



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

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023  
E SUL BILANCIO PLURIENNALE 2023/2025**

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 E PLURIENNALE 2023/2025**

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 De Martino Gennaro - Componente effettivo ha esaminato lo schema di Bilancio di previsione 2023 e di Bilancio Pluriennale 2023/2025 inviato con mail prot. 15851 del 14 dicembre 2022 e la documentazione integrativa trasmessa in data 22 e 23 dicembre 2022.

### **FONTI NORMATIVE DI RIFERIMENTO**

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario viene redatto in applicazione:

- della Legge regionale 29 marzo 2018, n. 7;
- del D. Lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”;
- del Regolamento di contabilità approvato con provvedimento del Direttore Generale n. 505 del 7 novembre 2003 e successive modificazioni applicabile in quanto compatibile con le disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011;
- del regolamento di organizzazione dell'Agenzia adottato con provvedimento del Direttore generale n. 56 del 22 giugno 2022 e approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 1029 del 5 settembre 2022;
- dei contenuti del Disegno di legge regionale n. 82 del 2 novembre 2022 deliberazione “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta (Legge di stabilità regionale per il triennio 2023/2025). Modificazioni di leggi regionali”.

### **DOCUMENTAZIONE ESAMINATA**

Nel predisporre la presente relazione sono stati esaminati i seguenti documenti:

1. lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2023 – 2025;
2. la proposta di provvedimento del Direttore Generale n. 134 del 09.12.2022 con oggetto “Approvazione del bilancio di previsione dell'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente della Valle d'Aosta (ARPA) per l'esercizio finanziario 2023 e per il triennio 2023/2025”;

3. il prospetto esplicativo dell'avanzo di amministrazione 2022 presunto;
4. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
5. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità;
6. il prospetto dei limiti di indebitamento;
7. il piano degli indicatori;
8. la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 5 del D. Lgs. 118/2011;
9. il programma degli investimenti per il triennio 2023/2025;
10. la programmazione dei rapporti di lavoro temporaneo e di somministrazione di lavoro per l'anno 2023;
11. il Documento di Programmazione Triennale approvato con provvedimento del Direttore generale n. 125 del 21 dicembre 2022;
12. il Provvedimento del Direttore Generale n. 121 del 09/12/2022 con cui è stato approvato il secondo aggiornamento del programma di acquisizione di beni e servizi per il biennio 2022/2023;
13. il Provvedimento del Direttore Generale n. 103 del 21/10/2022 di "Approvazione del quarto aggiornamento del piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2022/2024, relativamente all'anno 2022, ai sensi dell'art. 3 della L.R. 22/2010 e successive modificazioni".

### **CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO**

Il bilancio di previsione pluriennale 2023/2025 risulta redatto in base alle disposizioni e agli schemi di cui al D. Lgs. 118/2011.

In particolare:

- il documento contabile è stato predisposto e redatto sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata;

- la struttura del bilancio prevede l'articolazione in titoli, tipologie e categorie nella parte in entrata e in titoli, missioni, programmi e macro aggregati nella parte della spesa, conformemente allo schema di cui all'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011;
- la previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento.

Al bilancio pluriennale è allegata la nota integrativa prevista dall'articolo 11, comma 5, del D. Lgs. 118/2011.

Con riguardo alle disposizioni e ai principi di redazione dei documenti contabili degli enti pubblici:

1) il bilancio, esposto in termini finanziari di competenza e di cassa (quest'ultimo per la sola prima annualità) è relativo al prossimo triennio e il primo anno di previsione è costituito dall'esercizio 2023;

2) risultano rispettati i seguenti postulati:

**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 2023;

**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 dinamicità storica e su idonei parametri di riferimento;

**pubblicità:** le previsioni sono intelligibili ed è assicurata ai cittadini e agli organi di partecipazione ed ai terzi in genere la conoscenza dei contenuti del bilancio;

**pareggio finanziario complessivo:** viene rispettato il pareggio complessivo di bilancio per ciascuno degli anni interessati.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettino il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentino le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	106.523,59	170.000,00		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	430.000,00	65.000,00		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.039.524,71			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1					
2	Trasferimenti correnti	6.828.451,40	6.795.120,98	6.566.120,00	6.484.700,00
3	Entrate extratributarie	233.916,23	225.530,39	211.390,00	217.300,00
4	Entrate in conto capitale	556.399,00	350.848,63	305.490,00	300.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	-	-	-
6	Accensione prestiti	0,00	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>9.328.766,63</b>	<b>9.081.500,00</b>	<b>8.793.000,00</b>	<b>8.712.000,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>10.904.814,93</b>	<b>9.316.500,00</b>	<b>8.793.000,00</b>	<b>8.712.000,00</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. RENDIC. 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>						
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	7.528.915,93	7.190.651,37	6.777.510,00	6.702.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		170.000,00		
		<i>di cui f. plur. vincolato</i>	170.000,00			
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	1.665.899,00	415.848,63	305.490,00	300.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		65.000,00		
		<i>di cui f. plur. vincolato</i>	65.000,00			
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	0	0	0	0
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00	1.710.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
<b>TOTALE TITOLI</b>		previsione di competenza	<b>10904814,93</b>	<b>9316500,00</b>	<b>8793000,00</b>	<b>8712000,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<b>235000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>235000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		previsione di competenza	<b>10904814,93</b>	<b>9316500,00</b>	<b>8793000,00</b>	<b>8712000,00</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>235000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>235000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

#### **Previsioni di cassa**

Il bilancio armonizzato comprende, oltre alle previsioni di competenza per il triennio, anche le previsioni di cassa del primo esercizio del periodo considerato, con funzione autorizzatoria. Con l'applicazione del nuovo principio contabile, la gestione della "cassa" acquista particolare rilievo e comporta la necessità che gli Enti effettuino una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa e, in particolare, monitorino ed implementino azioni virtuose atte a velocizzare i tempi di riscossione delle entrate e il recupero dei crediti.

La differenza fra residui, previsioni di competenza e previsione di cassa, tenendo conto del fondo cassa iniziale e dedotto l'accantonamento a Fcde e ad altri fondi, è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	3.900.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	376.515,99	6.795.120,98	7.171.636,97	7.171.636,97
3	Entrate extratributarie	218.147,23	225.530,39	443.677,62	443.677,62
4	Entrate in conto capitale	205.724,46	350.848,63	556.573,09	556.573,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	466.676,73	1.710.000,00	2.176.676,73	2.176.676,73
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.267.064,41</b>	<b>9.081.500,00</b>	<b>10.348.564,41</b>	<b>10.348.564,41</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.267.064,41</b>	<b>9.081.500,00</b>	<b>10.348.564,41</b>	<b>14.248.564,41</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	2.383.896,09	7.190.651,37	9.574.547,46	9.553.103,22
2	Spese In Conto Capitale	967630,8	415.848,63	1.383.479,43	1.383.479,43
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti			0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	469.161,39	1.710.000,00	2.179.161,39	2.179.161,39
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.820.688,28</b>	<b>9.316.500,00</b>	<b>13.137.188,28</b>	<b>13.115.744,04</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>1.132.820,37</b>

### 1. Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.900.000,00		



A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	170.000,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.020.651,37 0,00	6.777.510,00 0,00	6.702.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	7.190.651,37 0,00 11.444,24	6.777.510,00 0,00 10.692,85	6.702.000,00 0,00 10.823,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6 DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	65.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	350.848,63	305.490,00	300.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	415.848,63 <i>0,00</i>	305.490,00 <i>0,00</i>	300.000,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio di competenza è influenzato dalle seguenti entrate ai titoli II e III e spese al titolo I non ricorrenti:

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	127.627,18	89.000,00	76.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	46.200,00	26.200,00	26.200,00
Trasferimenti correnti dall'UE	149.658,91	61.000,00	0,00
Rimborsi in entrata	5.108,15	5.153,76	5.370,40
<b>TOTALE</b>	<b>328.594,24</b>	<b>181.353,76</b>	<b>107.570,40</b>
<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Acquisto beni e servizi	55.852,31	3.000,00	3.000,00
Altre spese correnti	10.000,00	20.000,00	30.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>65.852,31</b>	<b>23.000,00</b>	<b>33.000,00</b>

## **2. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D Lgs. 23/6/2011 n.118, dal punto 9.11.1 del principio 4/1 ed a seguito dell'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria, le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

Il Collegio dei Revisori ritiene che le previsioni per l'anno 2023 siano coerenti con i documenti di programmazione dell'ARPA, tra cui: il Provvedimento del Direttore Generale n. 125 del 21/12/2022 "Approvazione del Documento di Programmazione Triennale (DPT) dell'Agenzia regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA) della Valle d'Aosta per il triennio 2023/2025", contenente oltre alle schede progetti, le schede delle attività di interesse strettamente locale e quelle relative alle attività svolte a pagamento, il fabbisogno degli investimenti per il triennio 2023/2025 e la dotazione organica con il fabbisogno di personale aggiuntivo nel triennio; il Provvedimento del Direttore Generale n. 121 del 09/12/2022 con cui è stato approvato il secondo aggiornamento del programma di acquisizione di beni e servizi per il biennio 2022/2023; il Provvedimento del Direttore Generale n. 103 del 21/10/2022 di "Approvazione del quarto aggiornamento del piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2022/2024, relativamente all'anno 2022, ai sensi dell'art. 3 della L.R. 22/2010 e successive modificazioni".

#### ***Verifica di coerenza esterna***

L'ARPA concorre agli obiettivi di finanza pubblica con un risultato di competenza non negativo, come desunto dal prospetto della verifica degli equilibri di bilancio riportato in precedenza.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

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 € **6.340.000,00** come previsto dal disegno di legge regionale n. 82 del 2 novembre 2022 in corso di pubblicazione.

Il trasferimento dalla Regione destinato al finanziamento delle spese in conto capitale è stato previsto in € **300.000,00**.

Tra i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche sono previsti € **287.102,07** erogati sulla base di progetti specifici co-finanziati e da convenzioni.

**I trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo sono stimati in € 168.018,91** di cui € 93.018,91 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 ed € 75.000,00 riferiti ai progetti EUMESTAT e SONORALP in corso di approvazione da parte delle autorità competenti.

**Le entrate extratributarie, che complessivamente ammontano ad euro 225.530,39** sono previste per attività rese a favore di privati e di altri enti pubblici ed ulteriori attività istituzionali, in particolare:

- € **139.500,00** per proventi e diritti per attività istituzionali quali 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, oltre ad altre convenzioni in prevalenza nell'ambito di radiazioni solari;
- € **30.000,00** per attività extra istituzionali svolte in favore di privati ed ulteriori attività la cui previsione è elaborata su base storica;

- € 46.360,00 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 (cosiddetta Convenzione NEVE).
- € 5.908,15 per rimborsi di somme non spettanti incassate in eccesso e per rimborsi di imposte previste su base storica;
- € 3.762,24 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 € 300.000,00 sono stati iscritti € 50.848,63 per contributi agli investimenti in ambito di progetti specifici co-finanziati o in convenzione con particolare riferimento ai progetti CEM e RESERVACQUA.**

**L'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 viene quantificato in € 1.643.499,40.** Tale avanzo presunto è costituito per € 101.329,15 da somme accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità, per € 113.000,00 da altri accantonamenti per gli adeguamenti contrattuali del personale dipendente e per € 112.186,16 da somme destinate ad investimenti. La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione presunto è quindi pari ad € 1.316.984,09.

Al bilancio di previsione non è stato applicato avanzo di amministrazione presunto.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno. Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente

tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese, sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti.

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i cronogrammi di spesa indicati nel programma triennale degli investimenti e in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:



<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	170.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	65.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>235.000,00</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>235.000,00</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	<b>170.000,00</b>
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>65.000,00</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>235.000,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>170.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	170.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>65.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	65.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

#### **Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022**

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	170.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendico	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>170.000,00</b>
Entrata in conto capitale	65.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>65.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>235.000,00</b>

**Le partite di giro, che accolgono entrate e spese per conto terzi, pareggiano complessivamente in € 1.710.000,00.**

#### 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 per complessivi € 197.700,00** sono così suddivise: € 134.650,00 per l'indennità di carica del Direttore Generale, € 6.000,00 per il compenso al Revisore dei conti, € 4.000,00 per spese di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta ed € 53.050,00 per oneri contributivi ed Irap relativi all'indennità del Direttore Generale.
- **Le spese per il personale sono pari ad € 4.252.147,95**, ottenute dall'importo di € 4.293.747,95 indicato nella Macro 101 a cui viene sottratta la quota riferita agli organi istituzionali per € 41.600,00. Sulla base della ricognizione del fabbisogno di personale effettuata con provvedimento del Direttore n. 103 del 21 ottobre 2022 è previsto l'avvio delle procedure assunzionali per la copertura di 2 posti di categoria D, oltre alla copertura di un posto vacante mediante l'utilizzo di graduatorie di altri enti, se disponibili, ovvero mediante l'espletamento di una procedura concorsuale e l'assunzione di una unità di personale in adempimento agli obblighi della legge n. 68/1999 in materia di diritto al lavoro dei disabili. All'esito delle procedure residua una spesa di euro 98.760,00 da destinare ad ulteriori facoltà assunzionali come previsto dalla normativa regionale.

Il costo del personale a tempo indeterminato rappresenta circa il 63% del trasferimento regionale di parte corrente.

Con riferimento al lavoro flessibile è allegata al bilancio di previsione la programmazione per il 2023 elaborata nei limiti delle risorse finanziarie disponibili ed in conformità alla normativa vigente in materia.

Lo stanziamento per le spese di personale tiene conto degli aumenti relativi ai rinnovi contrattuali inseriti negli "Altri fondi" e stimati in euro 10.000,00 per l'anno 2023, euro 20.000,00 per l'anno 2024 ed euro 30.000,00 per l'anno 2025.

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 € 2.399.618,13** risultanti dal macro aggregato 103 per € 2.507.031,53 a cui sono stati sottratti € 144.650,00 di quota già compresa nelle spese per organi istituzionali e sommati € 37.236,60 per servizi assicurativi di cui al macro aggregato 110 "Altre spese correnti".
- **Le spese per Imposte e tasse sono previste su base storica in € 287.091,05**, mentre l'IVA commerciale pari ad € 22.500,00 è stata inserita nel macro aggregato 110 "Altre spese correnti".
- **Accantonamento a fondi**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2023-2025 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

L'Ente ha determinato l'ammontare del fondo in base alla dimensione dei crediti che prevede possano formarsi nell'esercizio, alla loro natura e all'andamento della riscossione degli ultimi esercizi. La base di calcolo è riferita esclusivamente al titolo III "Entrate extratributarie", come disposto dall'Allegato 4/2 al decreto legislativo 118/2011.

Il FCDE è stato accantonato per il 100% della somma risultante dal calcolo previsto dalla normativa.

L'importo indicato nel prospetto del FCDE risulta coincidente con quello indicato nella missione 20, programma 2 e nel prospetto degli equilibri.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

<b>ESERCIZIO FINANZIARIO 2023</b>					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.795.120,98	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	225.530,39	11.444,24	11.444,24	0	5,07%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.848,63	0,00	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>7.371.500,00</b>	<b>11.444,24</b>	<b>11.444,24</b>	<b>0</b>	<b>0,16%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>7.020.651,37</b>	<b>11.444,24</b>	<b>11.444,24</b>	<b>0</b>	<b>0,16%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>350.848,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>ESERCIZIO FINANZIARIO 2024</b>					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.566.120,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	211.390,00	10.692,85	10.692,85	0	5,06%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	305.490,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>7.083.000,00</b>	<b>10.692,85</b>	<b>10.692,85</b>	<b>0</b>	<b>0,15%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>6.777.510,00</b>	<b>10.692,85</b>	<b>10.692,85</b>	<b>0</b>	<b>0,16%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>305.490,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>ESERCIZIO FINANZIARIO 2025</b>					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.484.700,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	217.300,00	10.823,43	10.823,43	0	4,98%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	300.000,00	0,00	0,00	0	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>7.002.000,00</b>	<b>10.823,43</b>	<b>10.823,43</b>	<b>0</b>	<b>0,15%</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	6.702.000,00	10.823,43	10.823,43	0	0,16%
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	300.000,00	0,00	0,00	0	0

### Fondo di riserva di competenza

Nelle spese correnti risulta iscritto il fondo di riserva che, come dimostra la seguente tabella, ai sensi dell'art. 166 TUEL risulta stanziato in competenza per un importo compreso tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

	2023	2024	2025
SPESE CORRENTI	€ 7.190.651,37	€ 6.777.510,00	€ 6.702.000,00
Fondo di riserva competenza	€ 21.600,00	€ 21.600,00	€ 21.600,00
% sulle spese correnti	0,30	0,32	0,32

Metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese obbligatorie, la restante parte a spese non prevedibili.

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa previsto in euro 21.600,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.

### **Altri fondi**

L'Ente ha stanziato fondi per la previsione dei rinnovi dei contratti nazionali di lavoro in misura pari ad euro 10.000,00 sull'annualità 2023, euro 20.000,00 sull'annualità 2024 ed euro 30.000,00 sull'annualità 2025.

### **Fondi di garanzia debiti commerciali**

Il fondo di garanzia debiti commerciali, ai sensi dell'art. 1, comma 859, della legge 145/2018, come modificato dall'articolo 1, comma 854, lettera a) della legge 160/2019, prevede che, a partire dall'anno 2021, gli enti pubblici applichino un accantonamento nel bilancio a garanzia dei ritardi nel pagamento dei debiti commerciali.

L'Arpa VDA non ha provveduto ad accantonare in bilancio una somma a titolo di garanzia debiti commerciali, in quanto sono rispettati i tempi di pagamento e prevede di conseguire uno stock di debiti scaduti inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute.

- **La previsione di spesa in conto capitale** per l'anno 2023, quantificata in € **415.848,63** e dettagliata nel "Programma di Investimenti per l'anno 2023" allegato al bilancio di previsione è riferita principalmente all'acquisizione di strumentazione tecnica. Le spese in conto capitale sono finanziate per € 65.000,00 con il Fondo Pluriennale Vincolato, per € 50.848,63 da trasferimenti a destinazione vincolata per progetti o convenzioni e per € 300.000,00 dal trasferimento regionale destinato a investimenti.
  
- **Non sono previste spese per rimborso di mutui e prestiti, in quanto l'Ente non ha debiti da restituire e non è prevista l'assunzione di mutui e prestiti obbligazionari nel triennio di riferimento.**

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Arpa detiene una partecipazione nella società IN.VA. S.p.a. pari allo 0,0098% del capitale sociale equivalente a nominali 500,00 euro.

L'Ente provvederà entro il 31 dicembre 2022 ad effettuare la ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'articolo 20 del D. Lgs. 175/2016.

## **OSSERVAZIONI**

Il Collegio, a conclusione di quanto esposto nei punti precedenti, considera:

- a) Riguardo alle previsioni del Bilancio Preventivo annuale 2023
  - Congrue le previsioni dei costi e attendibili i trasferimenti e i proventi.
- b) Riguardo alle previsioni di spesa per investimenti
  - Compatibili gli investimenti programmati con la previsione delle risorse disponibili.
- c) Riguardo agli obiettivi dei saldi di finanza pubblica
  - Le previsioni contenute nel Bilancio di previsione consentono all'Arpa di conseguire gli obiettivi dei saldi di finanza pubblica.
- d) Riguardo ai flussi programmatici di cassa
  - Le previsioni di cassa contenute nel piano dei flussi prospettivi di cassa risultano attendibili in relazione all'esigibilità dei crediti e alla previsione dei trasferimenti e proventi di competenza, nonché congrue in relazione ai termini di pagamento delle spese.

## CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei conti:

- verificato che il Bilancio di previsione 2023-2025 è stato redatto nell'osservanza delle norme di cui al D. Lgs.118/2011 e del Regolamento dell'Agenzia;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità delle previsioni di bilancio;
- rilevata la coerenza esterna circa il rispetto dei limiti disposti dalle norme relative al concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica,

in considerazione di quanto precedentemente esposto esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Previsione 2023 ed al Bilancio Pluriennale 2023/2025 dell'A.R.P.A. Valle d'Aosta.

Aosta, 27 dicembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Rocchia Marzia

Dott. Berzieri Pierluigi

Dott. De Martino Gennaro

