



ALLEGATO A alla Dgr n. 1248 del 08 agosto 2017

pag. 1/3

Relazione sulla istruttoria di verifica di congruità del Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2017 dell'Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione Ambientale del Veneto (ARPAV), preordinata all'apposizione del visto di cui all'art. 19, c.2 lett b) della L.R. n. 32 del 1996

Con deliberazione n. 29 del 31 gennaio 2017 avente ad oggetto “Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2017” il Direttore Generale di ARPAV ha approvato il BEP 2017.

In data 03/02/2017 con protocollo regionale n. 44844 è pervenuta alla Direzione Programmazione Economico Finanziaria SSR la succitata deliberazione corredata dalla seguente documentazione:

- Conto Economico Preventivo
- Piano prospettico dei flussi di cassa
- Nota illustrativa
- Piano triennale degli investimenti
- Relazione del Direttore Generale

Con successiva PEC del 07/02/2017 acquisita con prot. regionale n. 50381 è stata inviata anche la Relazione del Collegio Sindacale di corredo al BEP 2017.

Si riscontra innanzitutto la completezza della documentazione richiesta all'Agenzia, sostanzialmente coincidente con quanto previsto dal D.Lgs n. 118/2011 (art. 25) per le Aziende del SSR.

Di seguito si illustrano gli esiti della verifica svolta sulla documentazione trasmessa, con riferimento alla situazione reddituale e finanziaria.

RISULTATO ECONOMICO

Il risultato economico preventivato per il 2017 è sostanzialmente in pareggio e pari a 7.499 euro.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione si attesta a 62.873.470 euro in aumento di circa 2,5 mln rispetto al preconsuntivo 2016 (+4%).

Il valore dei **contributi in conto esercizio** è coerente con il dato effettivamente stanziato sul bilancio regionale 2017, e sostanzialmente in linea rispetto al dato del preconsuntivo 2016 (+480mila euro; + 0,86%).

Tuttavia, si modifica la composizione di tali contributi laddove il contributo regionale riconducibile al Fondo Sanitario Regionale è in sostanziale aumento (+5,7 milioni) a controbilanciare la cessazione del contributo regionale a valere sulle risorse ordinarie stanziato e impegnato dall'Area Tutela e Sviluppo del Territorio.

Tale modifica è stata accolta dal Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale con nota protocollo n. 38417 del 31/01/2017.

Residuano contributi finanziati con risorse extrafondo da regione/province per circa 4,5 mln adeguatamente dettagliati all'interno della Relazione sulla Gestione del BEP.

Il valore delle rettifiche dei contributi c/esercizio per investimenti pari a 1.076.379 euro, risulta in diminuzione di circa 1,5 mln di euro rispetto al preconsuntivo 2016. Tale valore risulta in linea con quanto inserito nel piano investimenti triennale per l'anno 2017 (finanziamento ordinario) e, da solo, spiega buona parte dell'aumento del valore della produzione complessivo.

Nel piano sono presenti ulteriori investimenti con finanziamento vincolato che però transiteranno tramite gli appositi conti di Stato Patrimoniale (finanziamenti per investimenti).

I rimanenti 500 mila euro di aumento del valore della produzione sono imputabili alla **voce A.9 "Altri ricavi e proventi"** e sono riferibili all'aumentata attività di analisi e monitoraggio sugli PFAS. Tale aumento di attività è stato consentito dall'accelerazione sul piano investimenti 2016 nelle relative tecnologie di supporto e dalla collaborazione con l'ulss Berica nelle attività di monitoraggio sugli PFAS.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Il costo della produzione previsto per il 2017 si attesta a 59.622.145 euro in aumento di circa 1,7 mln rispetto al preconsuntivo 2016 (+2,8%). Tale aumento risulta sostenuto dal corrispondente aumento del valore della produzione. Si riportano di seguito le principali variazioni che spiegano tale aumento.

Gli acquisti di beni (B.1) sono in aumento rispetto al preconsuntivo 2016 (+18%) per un importo complessivo di circa 379 mila euro. Tale aumento è imputabile all'aumento dell'attività di analisi e monitoraggio sulle contaminazioni da sostanze perfluoroalchiliche (PFAS) e al correlato maggior impiego di consumabili per le analisi in questione. Le attività in questione risultano finanziate comunque finanziate dalla voce A.9 di ricavo.

Con riferimento agli **acquisti di servizi**, il confronto tra preconsuntivo 2016 e BEP 2017 evidenzia un aumento di circa 450.819 euro. Tuttavia, sul punto si riporta quanto specificato nella Relazione sulla Gestione di accompagnamento:

"Gli acquisti di servizi nel confronto con il Bilancio Preventivo Economico Assestato si assiste ad un "virtuale" aumento di € 450.819. Di fatto il confronto più realistico in fase di previsione andrebbe fatto col Bilancio Preventivo Economico 2016 che evidenzierebbe una diminuzione pari a € 6.640. Ciò perché in questa voce ci sono delle previsioni che vengono allocate nella loro interezza in questa sezione ma che poi in corso di utilizzo vengono allocate nei conti adeguati. Tra di esse si possono annoverare a titolo di esempio i fondi per sicurezza (pari a € 300.000). Non si rilevano infatti, variazioni rilevanti dei costi per le utenze (riscaldamento, energia elettrica, telefoniche ecc. e i servizi (lavanderia, pulizie, mensa, ecc.)."

La voce **manutenzione e riparazione** ammonta a euro 4.109.017 in aumento rispetto al 2016 di euro 388.099 dovute per manutenzioni reti informatiche non più procrastinabili nonché per manutenzioni e aggiornamenti del Dipartimento Regionale Laboratori.

Gli oneri diversi di gestione ammonta a euro 1.259.668 con un aumento pari a euro 549.099 dovuto principalmente all'uscita della gestione commissariale e all'avvio della gestione ordinaria con la previsione del compenso del Direttore generale, del Direttore Amministrativo e del Direttore Tecnico con relativi aumenti in forza delle nuove disposizioni normative dei direttori generali delle ASL art. 30 L.R. 19/2016 e successiva DGR n. 2174/23.12.2016.

Risultano sostanzialmente stabili le altre voci del valore della produzione.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria registra una previsione negativa pari a 24.000 euro, in netto miglioramento rispetto al preconsuntivo 2016 in ragione della minore incidenza degli interessi passivi per mutui a seguito dell'estinzione del mutuo decennale aperto nel 2007.

GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria non risulta valorizzata coerentemente con le finalità di un Bilancio economico preventivo.

GESTIONE TRIBUTARIA

La gestione tributaria, in diminuzione tra il 2014 e il 2015 a causa del minor costo del personale, risulta sostanzialmente stabile nella previsione 2017 (+0,88%).

CONCLUSIONI

L'analisi della documentazione relativa al bilancio economico preventivo 2017 inviata dal Direttore generale dell'Agenzia, agli atti d'ufficio, evidenzia la previsione di una situazione di sostanziale equilibrio economico in cui, sulla base di stime giudicate coerenti con il piano di attività 2017 e sufficientemente prudenti, il valore della produzione copre il costo della produzione nonché i risultati della gestione finanziaria e tributaria. Anche il piano investimenti risulta coerente con le rettifiche di ricavo per autofinanziamento.

Si prende atto, inoltre, che il Collegio Sindacale dell'ARPAV, nella propria relazione contenuta nel verbale n. 13 del 3 Febbraio 2017, ha espresso parere favorevole al Bilancio Economico di Previsione 2017 dell'Agenzia.

Coerentemente con le richieste ex prott. regionali nn. 38417 e 214040 del 2017, l'ARPAV ha approvato con deliberazione del DG n. 150 del 08/06/2017 l'assestamento del BEP 2017 al I semestre 2017. Anche i dati dell'assestamento risultano in sostanziale equilibrio economico. Si segnala semplicemente l'aumento del valore previsto nel piano degli investimenti coerentemente con le disponibilità rese disponibili con l'approvazione del bilancio consuntivo 2016 (circa 2,5 milioni di euro). Si segnala, a tal proposito, che nel 2017 si renderanno disponibili ulteriori somme per circa 2 milioni di euro derivanti dallo sblocco degli accantonamenti ex art. 22 c.1 DL n. 223/2006 (decreto Bersani) convertito con legge n. 248/2006.

Tutto ciò premesso, sulla base dell'istruttoria svolta nei termini illustrati nella presente relazione, si propone alla Giunta regionale l'apposizione del visto di congruità ai sensi di quanto disposto dall'art. 19 comma 2 lett. b) della L.R. 32/1996 e s.m.i..

Direzione Programmazione
Economico-finanziaria SSR
Il Direttore
Dott. Mauro Bonin