

Allegato 2) al provvedimento del Direttore generale n. 107 del 31 DIC. 2013

Relazione al bilancio di previsione 2014 e triennale 2014/2016

Riferimenti normativi

Legge regionale 4 agosto 2009, n. 30: ai sensi dell'articolo 34 "Nei bilanci degli enti dipendenti dalla Regione le spese sono classificate e ripartite secondo criteri omogenei a quelli del bilancio regionale".

In tal senso il bilancio dell'ARPA della Valle d'Aosta rispetta nella sostanza:

- la struttura del bilancio come definita nell'articolo 11 della legge citata, compatibilmente con le caratteristiche funzionali e strutturali dell'Agenzia (i commi riferiti alla "legge di bilancio" non sono evidentemente tenuti in considerazione);
- la classificazione delle entrate di cui all'articolo 13 della legge regionale;
- la classificazione delle spese di cui all'articolo 14 della legge regionale, come rapportata alla natura di ARPA quale ente strumentale della Regione, istituito per operare in uno specifico settore di intervento, ai sensi della legge regionale 41/1995: si tratta pertanto di una struttura più semplificata rispetto a quella della Regione.

Regolamento agenziale di contabilità approvato con provvedimento del Direttore generale n. 505 del 7 novembre 2003 (testo coordinato approvato con provvedimento del Direttore generale n. 72 del 27 settembre 2013).

Principi e criteri di redazione del documento

Il bilancio di previsione 2014 e triennale 2014/2016 è stato redatto in termini di competenza, con l'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità e integrità, veridicità e attendibilità, verificabilità, nonché del pareggio finanziario. La struttura contabile del presente documento è pressoché rimasta invariata rispetto al precedente bilancio.

Nella predisposizione del presente bilancio, si è considerato quanto segue:

- a) l'iscrizione di previsioni di entrata correlate a disposizioni normative, a convenzioni e a progetti, anche in fase preparatoria, ovvero a documenti amministrativi ritenuti idonei, e in conformità con i dati storici;
- b) l'utilizzo delle risorse certe (fra tutte, i trasferimenti regionali) per il finanziamento delle spese contrattuali ed obbligatorie necessarie ad assicurare lo svolgimento delle attività istituzionali;
- c) l'iscrizione sul bilancio iniziale della quota di € 313.000,00 dell'avanzo di amministrazione presunto, complessivamente accertato alla data odierna, stimato nell'importo di € 479.535,84 (a cui si sommano € 90.810,40 importo stimato derivante da economie rilevate sul titolo II del bilancio).

Detta quota applicata è così costituita:

- € 60.000,00 somma vincolata per il finanziamento di spese in conto capitale;
- € 215.150,00 destinati al finanziamento di spese concernenti rapporti di lavoro temporaneo per sostituzioni ovvero per "attività specifiche";
- € 97.850,00 al finanziamento di spese non ripetitive connesse a:
 - acquisizione di un servizio tecnico di valutazione dei rischi di incendio e delle atmosfere esplosive del laboratorio, per € 17.644,95;
 - attuazione di talune convenzioni con l'Università La Sapienza (€ 12.705,00) per la ricerca per sorveglianza e studio dati ozono, biossido azoto e irradianza e l'ARPA Piemonte (€ 12.500,00) per una convenzione per monitoraggio radioattività ambientale;
 - esternalizzazione di analisi su campioni per stimati € 55.000,00, per la ricerca di metalli e per la determinazione dell'indice di respirazione statico.

Da quanto esposto si evince l'osservanza, già in fase previsionale, del criterio di priorità previsto dall'articolo 14 del regolamento agenziale di contabilità con riferimento all'applicazione dell'avanzo di amministrazione prevalentemente a finanziamento di spese di investimento ovvero di funzionamento non ripetitive.

Si precisa inoltre che:

- si tratta di un avanzo effettivo, risultante a seguito di una completa e precisa disamina dell'effettiva sussistenza dei residui attivi. Sebbene non sia stato iscritto a bilancio un fondo di svalutazione crediti, per i residui attivi di dubbia realizzazione è stata vincolata una parte dell'avanzo di amministrazione corrispondente all'intero ammontare dei suddetti crediti, per un totale di euro 97.400,27;
- al termine dell'esercizio 2013 e prima dell'attivazione delle spese corrispondenti, verrà approvato dal sottoscritto il verbale di chiusura dell'esercizio appena chiuso dal quale risulti l'esistenza dell'avanzo.

Previsioni finanziarie del bilancio 2014

In particolare e con riferimento alle previsioni di maggiore rilevanza finanziaria, si espone quanto segue.

Parte entrata

Il trasferimento ordinario regionale per il finanziamento delle spese correnti e delle spese in conto capitale per l'anno 2014, è stato comunicato dall'Assessorato regionale Territorio e Ambiente, con nota prot. 10535/TA del 10 dicembre 2013 (registrato al protocollo ARPA n. 10771 del 12 dicembre 2013) nei rispettivi importi di € 5.260.000,00 ed € 40.000,00.

Il trasferimento per il finanziamento delle spese in conto capitale è stato oggetto di un'ulteriore considerevole contrazione rispetto a quanto era stato definito in sede di approvazione del bilancio regionale per il 2013 e triennio 2013-2015. La riduzione ammonta infatti ad euro 160.000,00.

Non sono previsti ulteriori trasferimenti regionali integrativi per attività specifiche.

Anche per il 2014 è stato iscritto a bilancio il trasferimento erogato dall'Azienda USL quale rimborso forfetario per gli oneri sostenuti dall'ARPA per le funzioni di controllo analitico in

materia di igiene e sanità pubblica e veterinaria (articolo 3, comma 4, legge regionale 4 settembre 1995, n. 41 come modificato dall'articolo 45, comma 4 della legge regionale 10 dicembre 2010, n. 40) che ha avuto un incremento di € 150.000,00 rispetto all'anno precedente, raggiungendo un totale di € 650.000,00.

Le entrate da proventi e diritti per attività istituzionali e da convenzioni ed ulteriori attività facoltative con enti pubblici e privati sono complessivamente stimate in € 435.000,00, costituite da:

- € 150.000,00 per la partecipazione a progetti co-finanziati già attivati o in fase di definizione, i cui fondi sono a destinazione vincolata, che andranno a valere, se pur con importi diversi, anche sugli esercizi futuri.

Tra i principali progetti si segnalano:

- E-PHENO - Réseaux phénologiques dans les Alpes – Reti fenologiche nelle Alpi (PROGETTO INTERREG ALCOTRA ITA-FRA), per € 60.000,00 circa;
 - NEXT DATA un sistema nazionale per la raccolta, conservazione, accessibilità e diffusione dei dati ambientali e climatic in aree montane e marine” per € 36.000,00 circa;
 - RADICAL – Radon Integrating Capabilities of Associated Labs, per € 12.000,00;
- € 285.000,00 da attività rese in favore di privati e di altri enti pubblici, riferite in particolare:
 - € 25.000,00 stimati per l'incarico ad ARPA da parte di Finaosta Spa per le attività discendenti dalla legge regionale 1° agosto 2012, n. 26 concernente disposizioni regionali in materia di pianificazione energetica, di promozione dell'efficienza energetica e di sviluppo delle fonti rinnovabili;
 - € 72.000,00 discendenti dalla convenzione con la Regione Autonoma Valle d'Aosta, la compagnia Valdostana delle Acque (CVA) 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*;
 - € 10.000,00 stimati per la convenzione con l'Azienda Unità Sanitaria Locale della Valle d'Aosta per la prosecuzione dei controlli di igiene ospedaliera.

La previsione di rendite patrimoniali e rimborsi vari è stimata prudenzialmente in € 50.000,00, relativi in particolare agli interessi bancari.

Oltre ai trasferimenti regionali per investimenti, tra le entrate in conto capitale sono state iscritti:

- € 5.000,00 per entrate derivanti da alienazioni di beni. La previsione deriva dall'alienazione di strumentazione varia della rete di monitoraggio della qualità dell'aria in disuso;
- € 30.000,00 per altre entrate in conto capitale, previsti per accogliere eventuali finanziamenti specifici per acquisto di strumentazioni previste dai piani finanziari dei progetti co-finanziati e nell'ambito di convenzioni.

Per ulteriori elementi conoscitivi si fa opportuno rinvio all'apposito quadro dimostrativo dell'impiego delle risorse finanziarie per l'anno 2014, allegato al bilancio.

Parte spesa

Titolo I

Spese per Organi istituzionali

Le previsioni sono state effettuate con riferimento ai compensi del Collegio dei Revisori dei Conti rideterminate in conformità alle disposizioni dell'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 "*Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e competitività economica*", convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122; con riferimento poi al compenso al Direttore generale, vista la sentenza 223/2012 della Corte Costituzionale in merito all'illegittimità della norma contenuta sempre nel d.l. 78/2010 di riduzione dei trattamenti economici superiori a 90.000,00 euro spettanti ai singoli dipendenti, anche di qualifica dirigenziale (articolo 9 comma 2), Arpa ha quindi riportato, dal 2013, la spesa complessiva alla misura prevista prima dell'entrata in vigore del d.l. 78/2010.

Spese di funzionamento – personale dipendente e incaricato

Le spese del personale sono state quantificate tenendo conto della seguenti disposizioni:

- l'articolo 33, comma 3 della legge regionale 13 dicembre 2013, n. 18 - finanziaria per gli anni 2014/2016 che conferma, per il 2014, la riduzione delle spesa per il personale a tempo determinato o utilizzato mediante convenzioni, contratti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti libero - professionali o di somministrazione di lavoro, per euro 90.000 rispetto alla spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009: ARPA ha pertanto programmato tali spese secondo il prospetto allegato a), escludendo i rapporti finanziati da enti pubblici o privati in via aggiuntiva e specifica, tramite convenzioni ovvero nell'ambito di progetti co-finanziati (europei), come da orientamento interpretativo consolidato (deliberazione della Corte dei Conti a Sezioni unite 7/CONTR/11);
- blocco dei rinnovi contrattuali previsto dall'articolo 9, comma 17 del d.l. 78/2010, per cui lo stanziamento risente dell'incremento riferito all'indennità di vacanza contrattuale, come previsto dalla norma citata, reiterato anche per il 2014;
- blocco alle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, disposto dall'articolo 9 comma 2bis del d.l. 78/2010: rimane pertanto escluso qualsiasi meccanismo di adeguamento automatico dei fondi, fatto salvo il solo adeguamento per eventuale incremento di dotazione organica (in tal senso documento della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome 11/17/CR06/C1); ad oggi la norma è risultata rispettata, reiterato anche per il 2014.

Le procedure concorsuali da svolgere o attivare in attuazione del provvedimento del Direttore generale n. 86 del 24 aprile 2009 concernente l'ampliamento della pianta organica, approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 1291 dell' 8 maggio 2009 e del proprio provvedimento n. 51 in data 11 giugno 2012 (approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 1407 in data 6 luglio 2012), di ulteriore variazione, sono state accuratamente valutate e sarà riavviata la procedura concorsuale per la nomina di un posto da collaboratore tecnico professionale esperto (categoria DS), sospesa in via cautelativa a fronte della riduzione del trasferimento regionale 2013, nonché sarà disposta l'assunzione di un assistente tecnico (categoria C).

L'incidenza delle spese di personale di ruolo sul totale delle spese correnti, comprensive della somma destinata alla restituzione del mutuo (titolo III) ed escluse le quote riferite ai progetti co-finanziati, è pari, per l'anno 2014, al 60% circa.

Titolo III

Lo stanziamento è relativo ai ratei di ammortamento del mutuo a tasso variabile a suo tempo contratto con Finaosta s.p.a. per l'acquisto della sede, per la sola quota capitale (€ 204.000,00). La somma riferita alla quota interessi è stanziata sulla parte corrente del bilancio (€ 31.500,00).

Contabilità speciali

Le previsioni degli stanziamenti delle partite di giro sono state effettuate in corrispondenza con gli accertamenti e gli impegni del 2013, considerando anche la previsione per la gestione dei circuiti finanziari del progetto " E-PHENO - Réseaux phénologiques dans les Alpes – Reti fenologiche nelle Alpi", di recente approvato, nel quale ARPA partecipa nel ruolo di capofila.

Equilibri del bilancio di previsione 2014

Anche per l'esercizio 2014, l'applicazione di una quota dell'avanzo disponibile, del tutto fisiologico nella consistenza e ridotto, nel suo complesso, rispetto agli anni passati, contribuisce al pareggio di bilancio. In particolare, il totale delle entrate correnti, aumentate dell'avanzo applicato, ammontano a € 6.708.000,00 a fronte di un totale di spese correnti di € 6.504.000,00 e di spese per il rimborso della quota capitale del mutuo di € 204.000,00.

Le spese per investimenti e costituzioni di capitali fissi ammontano a € 85.000,00, finanziate esclusivamente dalle entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale, rimborso crediti (Titolo III).

Si dichiara, quindi, di non dover procedere alla copertura di alcun disavanzo di amministrazione, come dimostra l'apposito quadro dimostrativo dell'avanzo presunto 2013, allegato al bilancio.

Per ulteriori elementi conoscitivi si fa opportuno rinvio all'apposito quadro generale riassuntivo allegato al bilancio.

Gestione del bilancio per l'anno 2014

La gestione del bilancio agenziale sarà improntata a particolare ulteriore prudenza a seguito degli obiettivi complessivi di politica economica e di contenimento della spesa pubblica, in un contesto di situazione di crisi economica e finanziaria che ancora grava sul sistema Italia.

Previsioni finanziarie esercizi 2015 e 2016

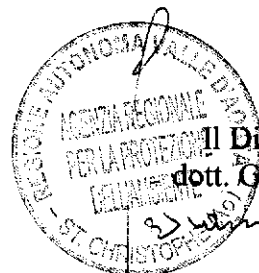
Per quanto riguarda la competenza 2015 e 2016, il trasferimento regionale per spese correnti è stato iscritto per € 5.260.000,00, mentre la quota connessa al rimborso forfettario dall'Azienda USL per spese delle attività di controllo analitico, è iscritta per € 650.000,00 annui.

Nella programmazione delle attività su base pluriennale ARPA ha fatto affidamento sul previsto trasferimento complessivo annuo di € 5.910.000,00 prevedendo uno stimato adeguamento

dei contratti di lavoro agli indici ISTAT ed un ulteriore ampliamento della pianta organica, con la previsione di un'assunzione di un collaboratore tecnico professionale (categoria D).

Per quanto riguarda i trasferimenti regionali in conto investimenti, lo stanziamento in bilancio è di € 40.000,00 sia per l'anno 2015 che per l'anno 2016. Anche in questo caso si auspica un trasferimento riportato nuovamente sui livelli del 2012, al fine di garantire un'adeguata copertura dei costi in particolare per l'acquisto e la manutenzione straordinaria delle strumentazioni tecniche.

Saint-Christophe, 27 dicembre 2013



Il Direttore generale
dott. Giovanni Agnesod

Programmazione dei rapporti di lavoro temporaneo, di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione di lavoro per l'anno 2014 ai fini del monitoraggio della spesa sui rapporti di lavoro flessibile ai sensi della legge regionale 13 dicembre 2013, n. 18 - finanziaria per gli anni 2014/2016

Area/Ufficio	Cat	durata complessiva	Attività	Stima costo	Note
Aria ed energia	C	2 mesi	Sostituzione personale assente	€ 6.200,00	contratto in corso
Aria ed energia	C	6,5 mesi	Supporto per attività di monitoraggio qualità dell'aria	€ 19.400,00	contratto in corso
Aria ed energia	D	7 mesi	Sostituzione personale assente con diritto alla conservazione del posto	€ 24.100,00	contratto in corso
Affari generali	D	5 mesi	Sostituzione personale assente con diritto alla conservazione del posto	€ 15.500,00	contratto in corso
Affari generali	C	12 mesi	Sostituzione personale di ruolo in part-time. (18 ore settimanali)	€ 18.900,00	contratto in corso
Laboratorio - Segreteria del laboratorio	C	3 mesi	Sostituzione "a scorrimento" personale assente con diritto alla conservazione del posto	€ 8.500,00	contratto in corso
Laboratorio - Accettazione e magazzino	B	12 mesi	Sostituzione personale assente con diritto alla conservazione del posto. (25 ore settimanali)	€ 22.700,00	Contratto in corso
Laboratorio - Biologia microbiologia	C	12 mesi	Sostituzione personale assente con diritto alla conservazione del posto. (18 ore settimanali)	€ 18.900,00	Contratto da attivare
Laboratorio - Acque e spettrofotometria	C	9 mesi	Supporto per attività legate alla messa a punto del metodo per la ricerca dell'arsenico mediante ICP massa	€ 29.100,00	Contratto da attivare
Laboratorio - Centralino portineria	C	6 mesi	Sostituzione personale assente con diritto alla conservazione del posto. (18 ore settimanali)	€ 9.200,00	Contratto in corso
Agenti fisici - Effetti sul territorio dei cambiamenti climatici	D	6 mesi	Sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto.	€ 20.700,00	Contratto in corso
Agenti fisici - Radiazione non ionizzanti	D	10 mesi	Sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto.	€ 35.000,00	contratto in corso
Gestione del personale	C	9 mesi	Sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto.	€ 27.900,00	Contratto da attivare
Contabilità	C	6 mesi	Sostituzione personale assente con diritto alla conservazione del posto	€ 18.900,00	contratto in corso
Laboratorio - Area operativa Acque e spettrofotom. (co.co.co.)		12 mesi	Progetto sperimentale monitoraggio dei progetti relativi alla promozione e sostegno ad iniziative per la prevenzione e la riduzione della componente organica (compostaggio) nei rifiuti urbani Convenzione RAVA/ Institut Agricole'	€ 35.200,00	contratto in corso
Aria-Laboratorio (co.co.co.)		3 mesi	Progetto EC_OC monitoraggio composizione polveri sottili.	€ 8.800,00	contratto in corso
Totale spesa per l'anno 2013				€ 319.000,00	

Limite di spesa da rispettare ai sensi dell'articolo 33 comma 3, della legge finanziaria regionale n. 18 del 13/12/2013, pari alla spesa sostenuta (impegnata) per le forme di lavoro flessibile nel 2009 al netto della riduzione di 90.000 €

€ 485.115,00

Note:

1. non sono state conteggiate le spese effettuate nell'ambito di iniziative e progetti finanziati da altri soggetti (es. fondi europei/convenzioni finanziate)
2. Aggiornamenti evidenziati in grassetto

Riduzione dei costi degli apparati amministrativi *

Art. 6 decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122

Art. 5 decreto legge 95 6 luglio 2012, n. 95 convertito in legge 7 agosto 2012, n. 135

Art. 1, comma 141 legge 228 24 dicembre 2012

Tipologia spesa	Importi impegnati nel 2009 (base di calcolo per il limite di spesa)	Limite annuo spesa
Studi ed incarichi di consulenza (20% dell'importo impegnato nel 2009)	€ 21.504,00	€ 4.300,80
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (20% dell'importo impegnato nel 2009)	€ 8.148,00	€ 1.629,60
Spese per missioni (50% dell'importo impegnato nel 2009)	€ 52.032,83	€ 26.016,42
Spesa per attività di formazione (50% dell'importo impegnato nel 2009)	€ 32.284,86	€ 16.142,43
Spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture (50% dell'importo impegnato nel 2011)	€ 40.965,76 **	€ 40.965,76
Spesa per acquisto mobili ed arredi	€ 17.648,09	€ 3.529,62
TOTALI	€ 154.935,45	€ 92.534,63

Note:

* Non sono state conteggiate le spese effettuate nell'ambito di iniziative e progetti finanziati da altri soggetti (es. fondi europei)

** Riferimento temporale anno 2011

ALLEGATO 3) AL PROVVEDIMENTO DEL
DIRETTORE GENERALE N. 107 DEL 31 DIC. 2013

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

A.R.P.A.
PERVENUTO IL

30 DIC 2013

Prot. n° 11249.....

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E SUL BILANCIO PLURIENNALE 2014/2016

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

In data 29 dicembre 2013, alle ore 15.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'A.R.P.A. VALLE D'AOSTA nominato con DGR n. 2285 del 30 novembre 2012 per il quinquennio 20012/2017, nelle persone dei sig.ri Distilli Stefano, Presidente, Visini Benjamin, membro effettivo e Zanini Jean Paul, Vice Presidente. L'organo di revisione ha preso visione dello schema del Bilancio di Previsione 2014 e del Bilancio Pluriennale 2014/2016 prima dell'approvazione da parte del Direttore Generale.

PREMESSO

- che la L.R. n. 41/95 così come modificata dalla L.R. 18/2001 e dalla L.R. 38/2001 istitutiva dell'Ente e che conferisce all'Ente autonomia tecnica, organizzativa gestionale, amministrativa, finanziaria e contabile;
- che il regolamento tecnico contabile approvato internamente dall'Ente prevede la predisposizione del Bilancio di Previsione e del Bilancio Pluriennale di Previsione,
- che la legge richiede l'espressione del Parere da parte del Collegio dei Revisori dei Conti;
- 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 già 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 la stima dei corrispettivi da privati e delle rendite patrimoniali viene effettuata in conformità a dati storici;
- che gli interessi attivi bancari non sono accertabili in quanto a tutt'oggi non ancora supportati da idonea documentazione;
- che l'avanzo presunto 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 ha proceduto alla verifica del rispetto dei principi di cui all'art. 16 della L.R. 41/95 sulla base della documentazione presentata oltre che sulla base dei principi generali di contabilità pubblica:

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 2014;

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 assicurata ai cittadini ed 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 dei mutui e dei prestiti obbligazionari, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 rispetta il pareggio finanziario con le seguenti risultanze:

TOTALE ENTRATE	€ 8.408.000,00
TOTALE USCITE	€ 8.408.000,00

Nei merito delle previsioni contenute nel bilancio, il Collegio procede alla verifica delle ENTRATE e delle USCITE:

ENTRATE

I trasferimenti (titolo 1) ordinari della Regione Autonoma Valle d'Aosta sono stati iscritti per **€ 5.260.000,00**. Tale trasferimento costituisce la parte preponderante del Bilancio.

Il Collegio ha rilevato che il trasferimento ordinario regionale per il finanziamento delle spese correnti e delle spese in conto capitale per l'anno 2014, comunicato dall'Assessorato regionale Territorio e Ambiente, con nota prot. 10535/TA del 10 dicembre 2013 (registrato al protocollo ARPA n. 10771 del 12 dicembre 2013) è stato di € 5.260.000,00 ed € 40.000,00, con una notevole contrazione rispetto a quanto era stato definito in sede di approvazione del bilancio regionale per il 2013 e triennio 2013-2015. La riduzione per la parte investimenti ammonta ad euro 160.000,00.

E' stato inoltre iscritto a bilancio **il trasferimento di € 650.000,00 (titolo 1) erogato dall'USL VDA** per rimborso forfetario per gli oneri sostenuti dall'Ente per funzioni di controllo analitico in materia di igiene, sanità pubblica e veterinaria ex Legge Regionale n° 41/1195 ed ex Legge Regionale n° 40/2010.

Tale trasferimento ha subito un incremento di € 150.000,00 rispetto al precedente esercizio.

Le entrate da convenzioni e da ulteriori attività facoltative (titolo 2) di Enti Pubblici e Privati sono **stimate in € 435.000,00** e vengono indicati in bilancio per € 150.000 per progetti cofinanziati già attivati o in fase di attivazione, a destinazione vincolata da farsi valere eventualmente anche per esercizi futuri € 285.000,00 da attività rese in favore di privati e di altri enti pubblici, riferite in particolare:

- € 25.000,00 stimati per l'incarico ad ARPA da parte di Finaosta Spa per le attività discendenti dalla legge regionale 1° agosto 2012, n.26 concernente disposizioni regionali in materia di pianificazione energetica, di promozione dell'efficienza energetica e di sviluppo delle fonti rinnovabili;

- € 72.000,00 discendenti dalla convenzione con la Regione Autonoma Valle d'Aosta, la compagnia Valdostana delle Acque (CVA) 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 realtime;

- € 10.000,00 stimati per la convenzione con l'Azienda Unità Sanitaria Locale della Valle d'Aosta per la prosecuzione dei controlli di igiene ospedaliera.

La previsione **di rendite patrimoniali e rimborsi vari** è stimata prudenzialmente in € 50.000,00, relativi in particolare agli interessi bancari.

Oltre ai trasferimenti regionali per investimenti, tra **le entrate in conto capitale** sono state iscritte:

€ 5.000,00 per entrate derivanti da alienazioni di beni. La previsione deriva dalla possibilità di alienare della strumentazione varia della rete di monitoraggio della qualità dell'aria in disuso;

€ 30.000,00 per altre entrate in conto capitale, previsti per accogliere eventuali finanziamenti specifici per acquisto di strumentazioni previste dai piani finanziari dei progetti co-finanziati e nell'ambito di convenzioni.

L'avanzo di amministrazione viene quantificato in € 373.000,00, di cui fondi vincolati € 313.000,00 e finanziamento investimenti € 60.000,00.

Le partite di giro (titolo 5) pareggiano complessivamente in € 1.555.000,00.

USCITE

Si è verificata la congruità delle spese dell'Ente confrontandole con quelle sostenute nell'esercizio precedente.

Le spese relative agli organi istituzionali sono costituite dalle spese complessive del Direttore Generale e del Collegio dei Revisori dei Conti per un totale complessivo di € **203.829,10**.

Le previsioni sono state effettuate con riferimento ai compensi del Collegio dei Revisori dei Conti rideterminate in conformità alle disposizioni dell'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e competitività economica", convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122; con riferimento poi al compenso al Direttore generale, vista la sentenza 223/2012 della Corte Costituzionale in merito all'illegittimità della norma contenuta sempre nel d.l. 78/2010 di riduzione dei trattamenti economici superiori a 90.000,00 euro spettanti ai singoli dipendenti, anche di qualifica dirigenziale (articolo 9 comma 2), Arpa ha quindi riportato, dal 2013, la spesa complessivo alla misura prevista prima dell'entrata in vigore del d.l. 78/2010.

Le spese di Rappresentanza vengono quantificate su base storica per l'importo di € **3.000,00** pari al precedente esercizio.

Le spese del personale in bilancio sono pari ad € 4.175.300 e sono quantificate tenuto conto:

- dell'articolo 33, comma 3 della legge regionale 13 dicembre 2013, n.18 - finanziaria per gli anni 2014/2016 che conferma, per il 2014, la riduzione delle spesa per il personale a tempo determinato o utilizzato mediante convenzioni, contratti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti libero -professionali o di somministrazione di lavoro, per euro 90.000 rispetto alla spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009: ARPA ha pertanto programmato tali spese secondo il prospetto allegato a), escludendo i rapporti finanziati da enti pubblici o privati in via aggiuntiva e specifica, tramite convenzioni ovvero nell'ambito di progetti co-finanziati (europei), come da orientamento interpretativo consolidato (deliberazione della Corte dei Conti a Sezioni unite 7/CONTR/11);

- del blocco dei rinnovi contrattuali previsto dall'articolo 9, comma 17 del d.l. 78/2010, per cui lo stanziamento risente dell'incremento riferito all'indennità di vacanza contrattuale, come previsto dalla norma citata;

- del blocco alle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, disposto dall'articolo 9 comma 2bis del d.l. 78/2010: rimane pertanto escluso qualsiasi meccanismo di adeguamento automatico dei fondi, fatto salvo il solo adeguamento per eventuale incremento di dotazione organica (in tal senso documento della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome 11/17/CR06/C1); ad oggi la norma è risultata rispettata.

Le spese per acquisizione di beni e servizi, al netto dei fondi vincolati inerenti le attività discendenti dai progetti co-finanziati/internazionali, ammontano a **€ 1.661.370,90**.

Le imposte e tasse vengono quantificate in € 100.000,00.

La previsione di spesa in conto capitale per l'anno 2014 è riferita all'acquisto di diverse strumentazioni tecniche e di arredi, alla manutenzione straordinaria delle strumentazioni, delle dotazioni in uso e dell'immobile sede dell'ARPA, definiti a seguito di puntuale ricognizione delle esigenze e delle priorità di spesa, in raccordo con i Responsabili delle Sezioni e degli Uffici.

Tali spese sono finanziate dall'apposito trasferimento regionale, pari ad € 40.000,00 e da quota parte dell'avanzo di amministrazione presunto (€ 60.000,00), vincolato al finanziamento di spese in conto capitale.

Ulteriori 5.000,00 €, saranno finanziati dalle entrate derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali, come evidenziato nei paragrafi precedenti.

E' prevista, inoltre, un'altra quota di € 30.000,00, per acquisti da effettuarsi nell'ambito

Lo stanziamento dei ratei di mutuo è relativo al mutuo a tasso variabile contratto con la finanziaria regionale FINAOSTA SPA per l'acquisizione della sede (€ 204.000,00). La quota relativa agli interessi passivi viene stanziata tra le spese correnti ed assomma ad € 31.500,00.

Le partite di giro pareggiano complessivamente in € 1.555.000,00.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Anche per l'esercizio 2014, l'applicazione di una quota dell'avanzo disponibile, del tutto fisiologico nella consistenza e ridotto, nel suo complesso, rispetto agli anni passati, contribuisce al pareggio di bilancio. In particolare, il totale delle entrate correnti, aumentate dell'avanzo applicato, ammontano a € 6.708.000,00 a fronte di un totale di spese correnti di € 6.504.000,00 e di spese per il rimborso della quota capitale del mutuo di € 204.000,00.

Le spese per investimenti e costituzioni di capitali fissi ammontano a € 85.000,00, finanziate esclusivamente dalle entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale, rimborso crediti (Titolo III).

CONSIDERAZIONI FINALI

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

- Bilancio preventivo per l'esercizio 2014;
- Bilancio pluriennale per gli esercizi 2014 - 2015 - 2016;
- Relazione illustrativa;
- Quadro dimostrativo della spesa del personale per l'anno 2014;
- Prospetto riduzione costi ai sensi L. 122/2010 e 228/2012.
- Prospetto formazione ed utilizzo avanzo di amministrazione

Tutto ciò considerato, **il Collegio dei Revisori fornisce parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014 ed al Bilancio Pluriennale 2014-2016**.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

