



Allegato 2) al provvedimento del Direttore generale di approvazione del conto consuntivo esercizio 2015

## RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL CONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

La gestione dell'esercizio finanziario 2015 è stata realizzata in conformità agli indirizzi contenuti negli atti programmatici dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Valle d'Aosta (ARPA) - documento di programmazione triennale, bilancio, piano della performance, piano operativo annuale - ed in coerenza con le direttive e i piani regionali, secondo quanto disposto dal regolamento agenziale di contabilità (testo coordinato approvato con proprio provvedimento n. 72 del 27 settembre 2013) e sulla scorta dei principi di cui alla legge regionale 4 agosto 2009, n. 30 (Nuove disposizioni in materia di bilancio e di contabilità generale della Regione autonoma Valle d'Aosta e principi in materia di controllo strategico e di controllo di gestione), essendo l'Agenzia entrata in fase di sperimentazione dell'applicazione del modello di bilancio "armonizzato" di cui al decreto legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 a decorrere dal 2016, ai sensi dell'articolo 27, comma 4 della legge regionale dell'11 dicembre 2015 n. 19, limitatamente al bilancio previsionale 2016.

Nello specifico il bilancio di ARPA per l'esercizio finanziario 2015, approvato con proprio provvedimento n. 94 in data 29 dicembre 2014, è stato a sua volta approvato, ai sensi della legge regionale 37/1997, in sede di controllo di legittimità, dalla Giunta regionale con deliberazione n. 68 del 23 gennaio 2015 ed è stato oggetto di una variazione, adottata con proprio provvedimento n. 63 in data 19 agosto 2015 ed approvata dalla Giunta regionale con deliberazione n. 1296 dell'11 settembre 2015; la suddetta variazione era seguita all'applicazione a bilancio di un'ulteriore quota di euro 203.600,00 dell'avanzo di amministrazione, accertato nell'importo complessivo di euro 706.342,00 in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 e già applicato in via previsionale sull'esercizio 2015 per euro 409.000,00, di cui euro 120.942,52 vincolati al finanziamento di spese in conto capitale. La suddetta quota ulteriormente applicata al bilancio 2015 è stata destinata:

- al finanziamento di spese di investimento per euro 105.100,00;

- al finanziamento di spese correnti per euro 98.500,00, connesse all'acquisizione di beni e servizi a garanzia del funzionamento delle attività istituzionali dell'Agenzia, così come previsto dall'articolo 14 del regolamento agenziale di contabilità.

Il consuntivo delle attività per l'anno 2015 è stato approvato con il provvedimento del Direttore generale n. 5 del 25 gennaio 2016 e trasmesso all'Assessorato regionale Territorio e Ambiente con nota prot. ARPA n. 897 del 29 gennaio 2016.

### Risultanze di cassa

Le risultanze di cassa del Tesoriere corrispondono con i relativi ordinativi emessi dall'Ente, sia in conto competenza sia in conto residui e risultano al 31.12.2015 nell'importo di euro 247.744,66, come attestato dal verbale della verifica di cassa di cui al protocollo ARPA n. 1510 del 15 febbraio 2016, allegato alla presente relazione (allegato a), contenente il riassunto del movimento finanziario per il periodo dal 01.01.2015 al 31.12.2015.

Tale risultato risulta così determinato:

• Fondo di cassa al 01.01.2015	+ €	775.263,81
• Riscossioni	+ €	7.215.932,17
• Pagamenti	- €	<u>7.743.451,32</u>
• Fondo di cassa al 31.12.2015	= €	247.744,66

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è costituito di un avanzo di euro 584.113,27, così determinato:

• Fondo di cassa al 31.12.2015	+ €	247.744,66
• Residui attivi	+ €	1.648.583,17
• Residui passivi	- €	<u>1.312.214,56</u>
• Avanzo di amministrazione	= €	584.113,27

Detto avanzo è costituito da:

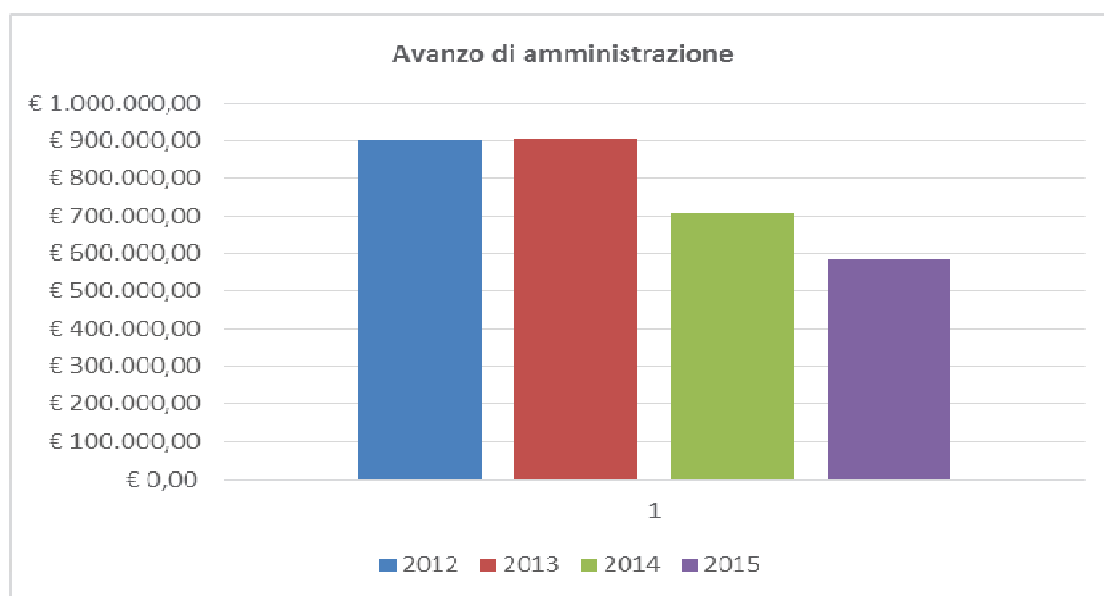
- fondi vincolati per euro 258.168,09, già applicati sul bilancio iniziale esercizio 2016 per euro 128.168,09 al finanziamento di spese di investimento e per euro 130.000,00 al finanziamento di spese correnti, di natura "una tantum";

- b) fondi vincolati per euro 93.726,51 riferiti a residui attivi vetusti per i quali non vi è una garanzia certa alla riscossione;
- c) fondi vincolati al finanziamento di spese in conto capitale per euro 135.149,30, derivanti dalle economie rilevate sul titolo II del bilancio, di cui euro 128.168,09 già applicati sul bilancio iniziale esercizio 2016;
- d) da ulteriori fondi non vincolati disponibili per euro 97.069,37.

Anche in seguito ad una puntuale ricognizione dei residui ai fini dell'approvazione del consuntivo esercizio 2015, che quest'anno è stata effettuata con una maggiore puntualità in previsione della prossima applicazione del modello di bilancio armonizzato di cui al d.lgs. 118/2011, l'effettivo avanzo di amministrazione si è rivelato superiore all'avanzo presunto, stimato in euro 395.000,00 in sede di bilancio di previsione per l'esercizio 2016 (quadro allegato b al bilancio di previsione 2016).

Detto incremento pari a euro 189.113,27 da "stimato" ad "effettivo", ritenuto fisiologico, è dovuto principalmente a minori spese rilevate in fase di ricognizione rispetto a quanto preventivato in sede di programmazione, con riferimento principalmente a contratti di fornitura e servizi.

Come evidenziato nel grafico che segue, a partire dall'esercizio 2013 l'avanzo di amministrazione è in continua riduzione.



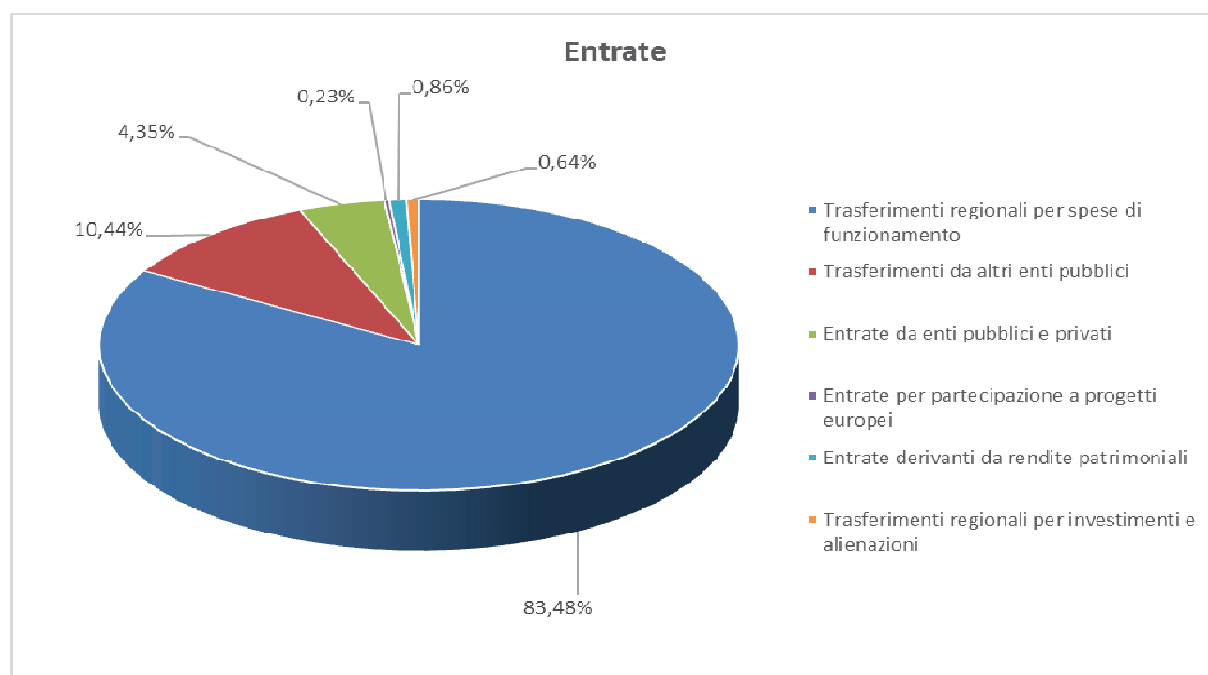
### Analisi della gestione competenza 2015

L'equilibrio economico è stato assicurato in quanto a fronte di impegni di spesa correnti (Titolo I) e del rimborso mutui e prestiti (Titolo III) per euro 6.210.287,16 sono state accertate entrate correnti (Titolo I e II) pari a euro 6.669.868,59 (comprehensive dell'avanzo di

amministrazione applicato in parte corrente per euro 481.205,22). Analogamente, al totale accertato sul titolo III di euro 42.500,00, oltre l'avanzo applicato in conto capitale di euro 236.494,78, corrisponde un totale impegnato al titolo II per euro 271.569,94 (allegato d al conto consuntivo).

### Parte entrata

Nel quadro successivo è riepilogato il riparto percentuale delle tipologie di entrata accertate nell'esercizio 2015:



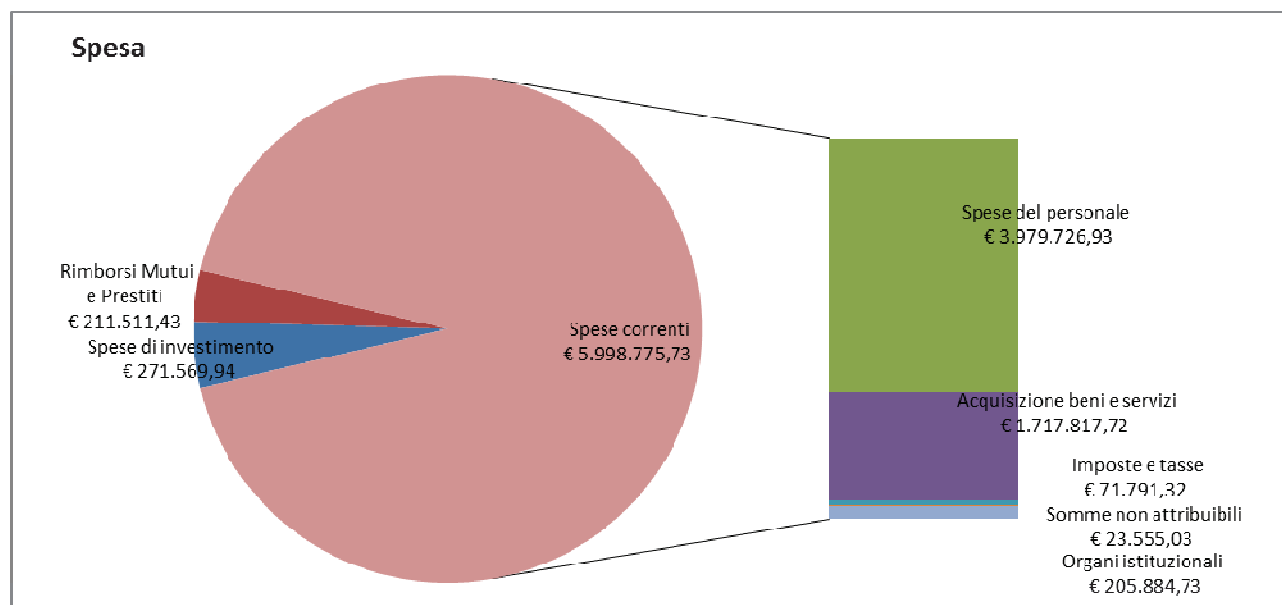
In particolare, rispetto alle previsioni iniziali e facendo riferimento alle indicazioni delle principali entrate puntualizzate nella relazione di accompagnamento al bilancio previsionale, il rendiconto in esame rivela quanto segue.

L'accertamento definitivo dei complessivi trasferimenti regionali in parte corrente (titolo I) e per investimenti (titolo III) è stato pari alle previsioni, come l'accertamento definitivo da altri enti pubblici (Azienda USL) (capitolo 110).

Il totale accertato per investimenti (titolo III), invece, è risultato minore alle previsioni: il trasferimento regionale per investimenti, come sopra citato, è stato pari alle previsioni, mentre non ci sono state entrate accertate nel capitolo 325 "altre entrate in conto capitale".

## Spesa corrente

Nel quadro successivo sono riepilogate le entità delle spese suddivise per tipologia, impegnate nell'esercizio 2015:



Gli impegni della gestione di competenza delle spese correnti rappresentano il 92,54% del totale. La voce più consistente è quella relativa al costo del personale.

L'incidenza della spesa del personale è del 66,34% rapportata al totale delle spese correnti (titolo I); se rapportata alle spese correnti addizionate alla somma destinata alla restituzione del mutuo (titolo III), l'incidenza è del 64%. Con riferimento al solo personale a tempo indeterminato le percentuali scendono rispettivamente al 59% e al 57 % circa.

L'entità delle spese del personale rapportate, invece, al volume complessivo delle entrate correnti (comprese le entrate per partecipazione a progetti internazionali) è pari al 67% circa, mentre il rapporto con i soli trasferimenti in parte corrente dalla Regione e dall'AUSL è pari al 68% circa. Con riferimento al solo personale a tempo indeterminato le percentuali scendono rispettivamente al 60% e al 61% circa.

La spesa riferita all'acquisizione di beni e servizi rappresenta il 28,64% del totale delle spese correnti. Seguono la spesa relativa agli organi istituzionali<sup>1</sup> (3,43%), le imposte e tasse (1,20%) ed infine, le somme non attribuibili, ovvero rimborsi e restituzioni, oneri per interessi su ammortamento muti e prestiti (0,39%).

<sup>1</sup> Prevalentemente riferita alle indennità di carica del Direttore generale.

Il costo totale nell'anno 2015 per i rapporti di lavoro temporaneo, di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione di lavoro, in gran parte finanziato con l'avanzo di amministrazione, è stato monitorato al fine di garantire il rispetto del limite imposto dell'articolo 33 comma 3, della legge finanziaria regionale 13 dicembre 2013, n. 18, come si evince dall'allegato b) alla presente relazione.

ARPA ha osservato inoltre le norme di contenimento della spesa pubblica con riferimento ai costi del personale dipendente contenute nell'articolo 9 commi 1, 2bis, 3, 4 e 17 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (convertito in legge 30 luglio 2010, n.122) secondo le indicazioni applicative date dall'Assessorato Territorio ed Ambiente della Regione Autonoma Valle d'Aosta (nota prot. 6625/LEG del 4 ottobre 2010) e dalla Conferenza delle Regioni e delle Province autonome (documenti 10/133/CR6/C1 del 18 novembre 2010, 11/17/CR06/C1 del 10 febbraio 2011 e 11/116/CR05/C1 del 13 ottobre 2011).

In particolare sono stati assunti a tempo indeterminato n. 1 assistente amministrativo – categoria C, n. 1 collaboratore tecnico professionale esperto – categoria DS e n. 1 assistente tecnico - categoria C, quest'ultimo con decorrenza 1° gennaio 2016; inoltre è stato portato a tempo pieno un contratto a tempo parziale e indeterminato con un assistente tecnico - categoria C, con decorrenza 1° gennaio 2016, in attuazione del percorso di progressiva copertura della pianta organica adottata in ultimo con proprio provvedimento n. 51 dell'11 giugno 2012, approvato in sede di controllo di legittimità con delibera di Giunta regionale n. 1407 del 6 luglio 2012.

Anche ai fini del contenimento delle spese per il funzionamento degli apparati amministrativi in genere, è stato assicurato il rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 6 commi 3, 7, 8, 12, 13 e 14 del decreto legge 78/2010 e all'articolo 1 comma 141 della legge 22/2012 (spese per arredi), secondo le indicazioni applicative date dalla Presidenza della Regione Autonoma Valle d'Aosta (nota prot. 6625/LEG del 4 ottobre 2010) e le interpretazioni contenute in pareri delle Sezioni di controllo della Corte dei conti (in particolare: deliberazioni Sezioni riunite 7/CONTR/11 del 7 febbraio 2011 e 6/CONTR/05 del 15 febbraio 2005, Sezione regionale di controllo per la Lombardia 116/2011/PAR del 3 febbraio 2011) e 597/2011/PAR dell'8 novembre 2011 e nella circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica 3/2011.

Con particolare riguardo ai limiti per le spese di acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, premesso che:

- l'articolo 1 del d.l. 101/2013 confermava lo stringente limite di spesa già statuito dall'articolo 5 comma 2 del d.l. 95/2012, per cui le pubbliche amministrazioni non possono spendere dal 2013 più del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2011, per la manutenzione e l'esercizio di autovetture;

- l'articolo 15 comma 1 del d.l. 66/2014 abbassava ulteriormente il parametro percentuale al 30% sempre della spesa sostenuta nel 2011,

ARPA, forte dell'interpretazione già data dal Presidente della Regione Autonoma Valle d'Aosta con nota prot. n. 1473/GAB del 22 febbraio 2013 concernente analoghe problematiche applicative riguardanti a suo tempo il decreto legge 95/2012 e a parità di clausola di salvaguardia per le regioni a statuto speciale contenuta nella normativa citata, ha garantito con riferimento al 2015 il forte contenimento della spesa già realizzato dal 2011 (-69% circa rispetto alle spese impegnate/programmate nel 2009), in modo da assicurare il regolare svolgimento delle funzioni assegnate dalla legge regionale istitutiva (41/1995).

Negli allegati c) e d) alla presente relazione sono illustrati il dettaglio delle spese effettuate soggette ai citati vincoli di contenimento della spesa corrente.

#### Spese per investimenti – costituzione di capitali fissi

Gli impegni di spesa della gestione di competenza degli investimenti rappresentano il 4,18% del totale (escluse le contabilità speciali).

La spesa in conto capitale è riferita ad acquisti di strumentazione e a manutenzioni straordinarie di impianti, dotazioni strumentali e arredi, in linea con il programma investimenti allegato al bilancio di previsione per l'anno 2015 e riepilogato nell'allegato e) alla presente relazione, anche a seguito di rimodulazioni effettuate in corso d'anno.

Per la rilevanza dell'ammontare, tra questi si evidenziano:

- euro 32.604,50 per la fornitura di un sistema automatico per lettura a rilevatori a tracce, ad uso della Sezione Agenti fisici;
- euro 34.375,64 per la fornitura di un mineralizzatore a microonde, ad uso della Sezione Laboratorio.

Le somme stanziata e non impegnate al 31 dicembre 2015 costituiscono impegni contabili riportati nel conto dei residui per l'anno 2016, ai sensi dell'articolo 55 della legge regionale 4 agosto 2009, n. 30 e del regolamento agenziale di contabilità (articolo 13, comma 8).

#### Rimborsi mutui e prestiti

La spesa relativa all'ammortamento del mutuo in essere con la Finaosta spa (rimborso quote capitale), per l'avvenuto acquisto della sede istituzionale, ammontante ad € 211.511,43 rappresenta circa il 3,26% del totale (escluse le contabilità speciali).

Il rapporto tra la spesa per il rimborso del mutuo e le entrate correnti complessive è pari al 3,61%.

Il capitale residuo al 31/12/2015 è pari a euro 783.078 ed il piano di ammortamento del prestito prevede l'ultima rata a luglio 2019.

### Contabilità speciali

Le contabilità speciali, a livello di impegni, sono state chiuse con una squadratura tra entrata e spesa dei valori, in quanto sono state correttamente incassate delle ritenute relative al costo del personale, ma erroneamente versate sul capitolo delle ritenute previdenziali.

Nel conto cassa è stata evidenziata una differenza corrispondente all'importo di alcuni adempimenti, principalmente ritenute erariali ed estinzione fondo economale, regolarizzati nel corso dell'esercizio finanziario 2016.

### Analisi della gestione residui

I residui attivi e passivi da riportare nell'ambito del conto riferito all'esercizio 2015 sono riepilogati, distintamente per ciascun anno di formazione, negli appositi allegati del conto.

### Residui attivi

Si è valutata minuziosamente la consistenza e l'esigibilità dei residui attivi, procedendo alla cancellazione di quelli insussistenti e/o ritenuti qualitativamente incerti. Inoltre, anche per quest'anno, la quota di euro 93.726,51 dell'avanzo di amministrazione è stata sempre prudenzialmente vincolata in quanto costituita da proventi da terzi, riferiti principalmente al periodo 2004-2009, di dubbia realizzazione (convenzioni con agenzie ambientali i cui fondi sono però di derivazione statale). Visto il riscontro negativo dopo i numerosi solleciti ed il confronto con i soggetti debitori, entro la fine dell'anno corrente verrà intrapresa un'azione legale ai fini del recupero del credito.

Nel corso dell'esercizio 2015 si è protratta l'attività di riscossione coattiva a mezzo ruolo a tutela di taluni crediti, avvalendosi di EQUITALIA Spa, il cui conto dei riversamenti è allegato alla presente relazione, alla lettera F.

I residui attivi derivanti dalle gestioni 2014 e precedenti sono stati incassati nella misura del 75% circa, contro di una percentuale pari a 81% circa risultante dal conto dell'esercizio 2014.

I residui attivi prodotti nell'esercizio 2015 rappresentano circa il 22% degli accertamenti.



### Residui passivi

Si è provveduto all'eliminazione di tutte le economie di spesa rispetto agli impegni assunti, accertate nella fase di liquidazione costituenti residui passivi insussistenti, nonché i residui passivi in tutto o in parte estinti, mentre sono state conservate tutte le somme regolarmente impegnate ai sensi della normativa vigente (con particolare riguardo all'articolo 13 "Modalità di gestione delle spese" del regolamento agenziale di contabilità) e che sono in attesa della liquidazione e/o del pagamento.

In particolar modo, quest'anno, vista l'approssimarsi dell'adozione in via definitiva del bilancio armonizzato, si è prestata maggiore attenzione all'analisi dei residui.

I residui passivi derivanti dalle gestioni 2014 e precedenti sono stati pagati per il 72% circa; nell'esercizio precedente il corrispondente dato era pari al 81% circa.

I residui passivi prodotti nell'esercizio 2015 rappresentano circa il 17% degli impegni.

### Tempi di pagamenti

Il tempo medio di pagamento da parte di ARPA delle fatture pagate nell'anno 2015 è di 49 giorni a decorrere dalla ricezione (registrazione al protocollo), a fronte di una media nazionale di 144 giorni ed europea di 52 giorni (fonte: Intrum Justitia).

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato calcolato secondo le disposizioni contenute nell'articolo 9 del dpcm del 22 settembre 2014 (somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento).

Ai sensi dell'articolo 41 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, a decorrere dall'esercizio finanziario 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni è allegato un prospetto, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, allegato g) alla presente relazione, debitamente verificato dall'organo di controllo.

### Conto del patrimonio

Al termine dell'esercizio 2015 si è provveduto alla revisione e all'aggiornamento ordinario della consistenza e delle assegnazioni dei beni immobili e dei beni mobili, approvati con provvedimento del Direttore generale n. 55 in data 21 giugno 2016, avente ad oggetto

“approvazione inventario beni mobili ed immobili dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Valle d'Aosta (ARPA), al 31 dicembre 2015”.

I risultati della gestione patrimoniale, le variazioni intervenute e la consistenza del patrimonio al 31 dicembre 2015 sono riportati nel conto del patrimonio, allegato j) al rendiconto, cui si fa rinvio.

La mancata coincidenza di alcune voci delle attività del conto del patrimonio con il titolo II della contabilità finanziaria è da attribuirsi principalmente a strumentazioni acquistate nell'ambito di progetti europei/co-finanziati, i cui flussi finanziari vengono contabilizzati in parte corrente oltre che ad alcuni beni ed interventi di manutenzione straordinaria di modico valore non inseriti in inventario.

Rinviando alla documentazione contabile per ulteriori elementi conoscitivi di dettaglio, si sottopone all'approvazione dell'organo di controllo regionale il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 unitamente alla presente relazione.

Il Direttore generale  
Giovanni Agnesod

Firmato digitalmente da

**Giovanni  
Agnesod**

Data e ora della firma:  
29/06/2016 11:44:45



**Banca Popolare di Sondrio**  
GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA



**A.R.P.A. AOSTA**

**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - CHIUSURA ESERCIZIO 2015**

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla chiusura del IV TRIMESTRE 2015 è il seguente:

**ENTRATE**

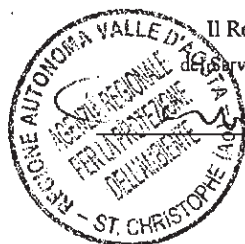
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2014		€	775.263,81
REVERSALI EMESSE	€	7.215.932,17	
REVERSALI RISCOSE		€	7.215.932,17
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		€	
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>		€	<b>7.991.195,98</b>

**USCITE**

DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2014			
MANDATI EMESSI	€	7.743.451,32	
MANDATI PAGATI		€	7.743.451,32
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€	
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>		€	<b>7.743.451,32</b>
<b>SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO</b>		€	<b>247.744,66</b>

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere  
BANCA POPOLARE DI SONDRIO



Il Responsabile  
del Servizio Finanziario

Il Revisore dei Conti

Eventuali osservazioni:

*[Handwritten signature]*

**Costo a consuntivo dei rapporti di lavoro temporaneo, di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione di lavoro per l'anno 2015 ai fini del monitoraggio della spesa sui rapporti di lavoro flessibile ai sensi della legge regionale 19 dicembre 2014, n. 13 - finanziaria per gli anni 2015/2017**

Unità organizzativa	Cat	durata complessiva	Attività	Stima costo
Affari generali	D	12 mesi	Copertura tempo lavorativo scoperto a seguito di trasformazioni di rapporti di lavoro da tempo pieno a parziale	€ 40.552,00
Affari generali	C	12 mesi	Copertura tempo lavorativo scoperto a seguito di trasformazioni di rapporti di lavoro da tempo pieno a parziale (18 ore settimanali)	€ 17.039,00
Affari generali	C	12 mesi	Sostituzione personale in fruizione di permessi previsti dalla normativa vigente per la tutela della maternità (29 ore settimanali)	€ 29.012,60
Contabilità	C	1 mese	Esigenza straordinaria per l'avvio della sperimentazione del nuovo bilancio armonizzato	€ 2.173,90
Contabilità	C	12 mesi	Copertura tempo lavorativo scoperto a seguito di trasformazioni di rapporti di lavoro da tempo pieno a parziale	€ 31.347,00
Gestione del personale	C	9 mesi	Esigenza lavorativa straordinaria anche in relazione al percorso di implementazione di un sistema informatizzato di gestione delle richieste di assenza.	€ 25.108,89
Gestione del personale	C	10 mesi	Sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto.	€ 34.700,00
Agenti fisici - Radiazione non ionizzanti	D	8 mesi	Sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto.	€ 28.781,00
Acque superficiali	D	5 mesi	Esigenza lavorativa straordinaria relativa allo svolgimento delle attività correlate al II° Piano di Gestione del Fiume Po (2016-2021)	€ 17.490,00
Laboratorio - Acque e spettrofotometria	C	10 mesi	Supporto straordinario all'Area operativa per specifiche esigenze organizzative	€ 31.477,00
Laboratorio - biologia e microbiologia	C	2 mesi	Sostituzione personale assente con diritto alla conservazione del posto (18 ore settimanali)	€ 3.759,75
Laboratorio - biologia e microbiologia	C	12 mesi	Sostituzione personale assente con diritto alla conservazione del posto (18 ore settimanali)	€ 18.200,00
Laboratorio - Accettazione e magazzino	B	12 mesi	Sostituzione personale assente con diritto alla conservazione del posto	€ 31.759,85
Laboratorio - biologia e microbiologia	D	4 mesi	Esigenza lavorativa straordinaria per completamento attività di validazione e accreditamento dei metodi real time PCR	€ 10.626,00
Laboratorio - Acque e spettrofotometria (co.co.co)		6 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'	€ 17.800,00
Laboratorio - Contaminanti organici, alimenti e cromatografia (co.co.co)		6 mesi	Progetto relativo alla validazione di metodiche in corso di accreditamento.	€ 17.800,00
Sez. Analisi mineralogiche, morfologiche e microanalisi (co.co.co)		2 mesi	Svolgimento di attività tecniche di competenza correlate al ruolo di ARPA per la bonifica del sito di Emarèse	€ 6.600,00

€ 364.226,99

Limite di spesa da rispettare ai sensi dell'articolo 33 comma 3, della legge finanziaria regionale n. 13 del 19/12/2014, 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 relative al personale coinvolto nell'ambito di iniziative e progetti finanziati da altri soggetti (es. fondi europei/convenzioni finanziate), in tal senso interpretazione della Conferenza delle Regioni e delle Provincie autonome 11/17/CR06/C1 e deliberazione della Corte dei Conti – sezioni riunite – 7/contr/11 del 7 febbraio 2011.

**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 6 luglio 2012, n. 95 convertito in legge 7 agosto 2012, n. 135**

**Art. 1 , decreto legge 31 agosto 2013, n. 101 convertito in legge 30 ottobre 2013, n. 125**

**Art. 15, decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 convertito in legge 23 giugno 2014, n. 89**

**Art. 1 , comma 141, legge 24 dicembre 2012, n. 228**

Tipologia spesa	Importi impegnati (base di calcolo per il limite di spesa)	Limite annuo spesa	Rideterminazione (sentenza Corte Costituzionale n. 139/2012)	Limite spesa ridefinito per l'anno 2015	Importi impegnati nell'anno 2015
Studi ed incarichi di consulenza (80% del limite di spesa per l'anno 2013)	€ 3.440,64	€ 2.580,48	-€ 1.900,00	€ 680,48	€ 507,52
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (20% dell'importo impegnato nel 2009)	€ 8.148,00	€ 1.629,60	-€ 600,00	€ 1.029,60	€ 952,50
Spese per missioni (50% dell'importo impegnato nel 2009)	€ 52.032,83	€ 26.016,42	€ 5.000,00	€ 31.016,42	€ 30.832,09
Spesa per attività di formazione (50% dell'importo impegnato nel 2009)**	€ 32.284,86	€ 16.142,43		€ 16.142,43	€ 14.492,43
Spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture (importo impegnato nel 2011)	€ 40.965,76***	€ 40.965,76	€ -	€ 40.965,76	€ 35.876,74
Spesa per l'acquisto di mobili e arredi (20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011) ****	€ 17.648,09	€ 3.529,62	-€ 2.500,00	€ 1.029,62	€ 351,34
<b>TOTALI</b>	€ <b>136.872,09</b>	€ <b>90.864,30</b>	€ -	€ <b>90.864,30</b>	€ <b>83.012,62</b>

Note:

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

\*\* Non sono state considerate le iniziative di formazione obbligatoria (es. sicurezza)

\*\*\* Spesa impegnata nell'anno 2011 (provvedimento del Direttore generale n. 90 del 24 ottobre 2012 e nota della Presidenza della Regione prot. n. 1473/GAB del 22 febbraio 2013 in relazione alle ulteriori disposizioni di contenimento della relativa spesa contenuti nel d.l. 95/2012)

\*\*\*\* Sono escluse le spese concernenti piani di lavoro e arredi strutturati per attività laboratoristiche

**Dettaglio delle spese (programmate/impegnate) soggette ai limiti di contenimento della spesa pubblica di cui al decreto legge 78/2010 e alle successive norme in materia di contenimento della spesa pubblica per i cosiddetti “apparati amministrativi”.**

**Indennità e compensi corrisposti a organi comunque denominati**  
**Limite annuo** € 107.928,38

<b>Descrizione spesa</b>	<b>Importo impegnato</b>	<b>Differenza</b>
Indennità del Collegio dei Revisori	€ 3.329,10	
<b>Totale</b>	<b>€ 3.329,10</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Descrizione spesa</b>	<b>Importo impegnato</b>	<b>Importo liquidato</b>
Compenso contrattuale Direttore generale	€ 116.222,20	€ 113.316,60*
<b>Totale</b>	<b>€ 116.222,20</b>	<b>€ 113.316,60</b>

\* Importo liquidato a seguito recupero parziale effettuato dal mese di ottobre 2015, in relazione d intervenuta richiesta da parte della Regione di applicazione al compenso al Direttore generale dell'articolo 6 comma 3 del d.l. 78/2010 anziché dell'articolo 9 comma 2 dello stesso decreto

**Spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture**  
**Limite annuo** € 40.965,76

<b>Descrizione spesa</b>	<b>Importo impegnato</b>	<b>Differenza</b>
RCA parco automezzi ARPA	€ 9.079,50*	
Manutenzione automezzi	€ 5.266,18	
Revisioni e bolli auto	€ 2.517,90*	
Acquisizione minuti beni e servizi	€ 3.440,33	
Rifornimenti (carburante e GPL)	€ 15.572,83	
<b>Totale</b>	<b>€ 35.876,74</b>	<b>€ 5.089,03</b>

\* Non sono state conteggiate le spese effettuate su autoveicoli ad uso speciale

Allegato D a relazione conto 2015 ARPA VDA – Tabella di rispetto dei limiti di spesa per gli apparati amministrativi

**Spesa per missioni**

**Limite annuo**

**€ 31.016,42\***

<b>Descrizione spesa</b>	<b>Importo impegnato</b>	<b>Differenza</b>
Spese rimborsate ai dipendenti	€ 14.886,64	
Fornitura titoli di viaggio	€ 9.245,45	
Pedaggi autostradali	€ 6.700,00	
<b>Totale</b>	<b>€ 30.832,09*</b>	<b>€ 184,33</b>

\* Non sono state conteggiate le spese effettuate nell'ambito di iniziative e progetti finanziati con trasferimento di altri soggetti (es. progetti co-finanziati/europei, convenzioni) ovvero quelle correlate ad eventi formativi obbligatori (sicurezza – anticorruzione)

**Spesa per attività (esclusivamente) di formazione**

**Limite annuo**

**€ 16.142,43\***

<b>Descrizione spesa</b>	<b>Importo impegnato</b>	<b>Differenza</b>
Quote di iscrizione a corsi di formazione ovvero compensi a formatori	€ 14.492,43	
<b>Totale</b>	<b>€ 14.492,43</b>	<b>€ 1.650,00</b>

\* Non sono assoggettate ai limiti normativi le spese di formazione obbligatoria in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro ovvero discendente dal piano anticorruzione di ARPA.

**Spesa per studi e incarichi di consulenza**

**Limite annuo € 680,48**

**Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza**

**Limite annuo € 1.029,60**

**Limite annuo complessivo**

**€ 1.710,08 \***

<b>Descrizione spesa</b>	<b>Importo impegnato</b>	<b>Differenza</b>
<i>Studi ed incarichi di consulenza</i>		
Assistenza e consulenza in materia fiscale (non inclusa l'esternalizzazione dell'elaborazione delle dichiarazioni fiscali dovute ai sensi di legge)	€ 507,52	
<i>relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza</i>		
caffè di benvenuto progetto SH'AiR (no rendicontaz.)	€ 86,50	
ospitalità in occasione della visita dei Prof. Lambiel e Delaloye e tecnico Geosat per visita siti permafrost per condivisione soluz. Monitoraggio su siti ARPA	€ 50,00	
Marché au Fort (stand Laboratorio)	€ 300,00	
Hotel Village Residence: servizi vari organizzazione workshop "Rock Glaciers" - PERMAFROST 13-14-15/10/2015	€ 516,00	
<b>Totale</b>	<b>€ 1.460,02**</b>	<b>€ 250,06</b>

\* ammessa compensazione ai sensi dell'articolo 6, comma 10 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78

\*\* Non sono state conteggiate le spese effettuate nell'ambito di iniziative e progetti finanziati con trasferimento di altri soggetti (es. progetti co-finanziati/europei, convenzioni)

**Spesa per l'acquisto di mobili e arredi (20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011)**  
**Limite annuo € 1.029,62**

<b>Descrizione spesa</b>	<b>Importo impegnato</b>	<b>Differenza</b>
<i>Studi ed incarichi di consulenza</i>		
n. 2 libreria a 5 ripiani	€ 182,98	
scaffali	€ 168,36	
<b>Totale</b>	<b>€ 351,34</b>	<b>€ 678,28</b>



## PROGRAMMA DI PREVISIONE DI INVESTIMENTI PER L'ANNO 2015

CODICE	Sezione	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento aggiornato	di cui impegnato	Impegni per mantenimento somme in c/capitale
DA_001	Direzione amministrativa	Manutenzione straordinaria sede agenziale e dotazioni varie	€ 3.000,00	€ 12.409,15	€ 11.349,89	
DA_002		Manutenzione straordinaria impianto elettrico	€ 2.503,56	€ 10.326,42	€ 8.326,42	
DA_003		Fornitura e posa tende	€ 10.000,00	€ 15.494,00	€ 15.494,00	
DA_004		Dotazioni varie*	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	
<b>TOTALE ARTICOLO 1 - DIREZIONE AMMINISTRATIVA</b>			<b>€ 20.503,56</b>	<b>€ 43.229,57</b>	<b>€ 35.170,31</b>	<b>€ 3.059,26</b>
DT_001	Direzione tecnica	Software per analisi specifiche	€ 25.000,00	€ 23.000,00	€ -	
DT_002		Strumentazione informatica e dotazioni varie	€ 1.000,00	€ 1.527,00	€ 112,10	
DT_003		Strumentazione informatica e dotazioni varie	€ 1.200,00	€ -	€ -	
<b>TOTALE ARTICOLO 2 - DIREZIONE TECNICA</b>			<b>€ 27.200,00</b>	<b>€ 24.527,00</b>	<b>€ 112,10</b>	<b>€ 24.414,90</b>
DG_001	Direzione generale	Strumentazione informatica e software	€ 2.000,00	€ 2.086,32	€ 2.086,32	
DG_002		SW per la gestione della qualità e della sicurezza	€ 7.000,00	€ -	€ -	
DG_003		Potenziamento server fisico	€ 8.600,00	€ -	€ -	
<b>TOTALE ARTICOLO 3 - DIREZIONE GENERALE</b>			<b>€ 2.000,00</b>	<b>€ 2.086,32</b>	<b>€ 2.086,32</b>	<b>€ -</b>
ARIA_001	Sezione Aria ed Energia	Implementazione rete monitoraggio qualità aria	€ 32.296,44	€ 32.282,42	€ 32.282,42	
ARIA_002		Lavori per allacciamento centralina Verrès	€ 3.757,14	€ 3.757,14	€ 3.757,14	
ARIA_003		Impianti elettrici e dot. Varie o sw per Regione	€ 16.500,00	€ -	€ -	
<b>TOTALE ARTICOLO 4 - SEZIONE ARIA ED ENERGIA</b>			<b>€ 52.553,58</b>	<b>€ 36.039,56</b>	<b>€ 36.039,56</b>	<b>€ -</b>
ACQ_001	Sezione Acqua, Suolo e siti contaminati	Strumentazioni informatiche e dotazioni varie	€ 1.000,00	€ 3.500,00	€ 1.992,23	
ACQ_002		Strumentazioni informatiche e dotazioni varie	€ 1.000,00	€ -	€ -	
<b>TOTALE ARTICOLO 5 - SEZIONE ACQUA, SUOLO E SITI CONTAMINATI</b>			<b>€ 2.000,00</b>	<b>€ 3.500,00</b>	<b>€ 1.992,23</b>	<b>€ 1.507,77</b>
AGF_001	Sezione Agenti fisici	Strumentazioni informatiche e dotazioni varie	€ 1.000,00	€ 638,99	€ 638,99	
AGF_002		Strumentazioni informatiche e dotazioni varie	€ 1.000,00	€ 9.028,00	€ 9.028,00	
AGF_003		Dotazioni varie	€ 1.000,00	€ 32.604,50	€ 32.604,50	
<b>TOTALE ARTICOLO 6 - SEZIONE AGENTI FISICI</b>			<b>€ 3.000,00</b>	<b>€ 42.271,49</b>	<b>€ 42.271,49</b>	<b>€ -</b>
LAB_001	Sezione Laboratorio	Unità trattamento aria - sistemazione cappe	€ 90.000,00	€ -	€ -	
LAB_002		HPLC - cromatografo liquido	€ 77.000,00	€ 11.711,95	€ 11.711,95	
LAB_003		Mineralizzatore	€ 27.000,00	€ 34.375,64	€ 34.375,64	
LAB_004		Piccola strumentazione microbiologia	€ 6.000,00	€ 2.490,02	€ 2.490,02	
LAB_005		ICP ottico - spettrofotometro di emissione atomica	€ 39.489,39	€ 39.489,39	€ -	
<b>TOTALE ARTICOLO 7 - SEZIONE LABORATORIO</b>			<b>€ 239.489,39</b>	<b>€ 88.067,00</b>	<b>€ 48.577,61</b>	<b>€ 39.489,39</b>
AMMM_001	Sez. Analisi mineralogiche, morfologiche e microanalisi	Database TOPAS Cement Structure	€ 4.000,00	€ -	€ -	
AMMM_002		Manutenzione straordinaria fornello plasma	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ -	
AMMM_003		Database PDF4 Minerals	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -	
<b>TOTALE ARTICOLO 9 - SEZIONE ANALISI MINERALOGICHE, MORFOLOGICHE E MICROANALISI</b>			<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 6.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.000,00</b>
PR_001	Pronta Reperibilità	Strumentazione informatica e dotazione varia	€ 2.000,00	€ -	€ -	
<b>TOTALE ARTICOLO 10 - PRONTA REPERIBILITA'</b>			<b>€ 2.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
CO_001	Progetti co-finanziati	Dotazioni varie*	€ 30.000,00	€ 50.000,00	€ 30.811,10	
<b>TOTALE ARTICOLO 61 - PROGETTI CO-FINANZIATI</b>			<b>€ 30.000,00</b>	<b>€ 50.000,00</b>	<b>€ 30.811,10</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>			<b>€ 388.746,53</b>	<b>€ 295.720,94</b>	<b>€ 197.060,72</b>	

\* vincolato alla realizzazione dell'entrata (capitolo 325 "Altre entrate in conto capitale")

Ambito: 005 - Aosta Data stampa: 31/05/2016 14:31:11

Spett.le: Agenzia reg.le protezione dell'ambiente  
Arpa Valle D'Aosta  
(Codice Ente : 18226 )

**PROSPETTO DEL RIVERSAMENTO DEL 10/08/2015 PER RUOLO  
- RUOLI POST RIFORMA -**

Ente Impositore : 18226 - Agenzia reg.le protezione dell'ambiente Arpa Valle D'Aosta

Ufficio Impositore : -

Anno ruolo	Numero ruolo	Riscosso	Compenso	IVA (*)	Mora	Anticipi	Recuperi	Altro	Riversato
2012	1866	0,00	0,00	0,21	10,50	0,00	0,00	0,00	10,29
<b>Totale Ufficio Impositore</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,21</b>	<b>10,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,29</b>
<b>Totale Ente Impositore</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,21</b>	<b>10,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,29</b>

**IMPORTI DEL RIVERSAMENTO DEL 10/08/2015**

	Riscosso	Compenso	IVA (*)	Mora	Anticipi	Recuperi	Altro	Riversato
<b>Totale Riversamento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,21</b>	<b>10,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,29</b>

(\*) compresa IVA su compenso contribuente

**Rilevatore della tempestività dei pagamenti**

**delle transazioni commerciali**

(Art. 41 d.l. 66/2014, art. 33 – d.lgs. 33/2013 - art. 9 d.p.c.m. 22/09/2014)

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO

**Importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002:**

euro 416.225,48

La scadenza è calcolata in trenta giorni dalla data dell'accettazione o della verifica eventualmente previste dalla legge o dal contratto ai fini dell'accertamento della conformità della merce o dei servizi alle previsioni contrattuali, qualora il debitore riceva la fattura o la richiesta equivalente di pagamento in epoca non successiva a tale data; la verifica della conformità deve quindi concludersi entro 30 giorni dalla data di ricezione della fattura, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 1 comma 2 lett. d) del d.lgs. 9 novembre 2012, n. 192 (Attuazione della direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali) e degli articoli 307 e 337 del d.p.r. 5 ottobre 2010, n. 207 (Regolamento di esecuzione ed attuazione del codice dei contratti pubblici).

**Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali:**

- (meno) 14,52

Il calcolo è stato effettuato secondo le modalità definite dall'articolo 9 del d.p.c.m. 22/09/2014 (somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento).

L'indicatore risulta in negativo in caso di pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture e in positivo in caso di pagamenti avvenuti dopo la scadenza delle fatture.

**Misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti:** al fine di rendere tempestivi i pagamenti ARPA agisce secondo la procedura operativa 006 "approvvigionamento di beni e servizi", nell'ambito del Sistema Qualità UNI EN ISO 9001/2008, da combinarsi con le disposizioni del regolamento agenziale per l'acquisizione di beni e servizi in economia (provvedimento del Direttore generale 129/2011) e della vigente normativa nazionale in materia di verifica del regolare adempimento degli obblighi contributivi e fiscali nonché in materia di tracciabilità dei flussi finanziari, che pone in capo una serie di incombenze amministrative a carico degli uffici preposti, proprio ai fini della liquidazione e del pagamento delle fatture emesse da operatori economici affidatari di commesse da parte di ARPA; la citata procedura operativa e la relativa modulistica sono interessate da aggiornamenti proprio in relazione all'esigenza di apportare correttivi per cercare di migliorare ulteriormente l'indicatore di tempestività dei pagamenti che con l'informatizzazione degli atti di impegno con il rilascio dei visti di copertura finanziaria sugli stessi e degli atti di liquidazione ha subito un miglioramento.

Il Direttore amministrativo

Firmato digitalmente da  
**Corrado Cantele**

**Corrado Cantele**

Data e ora della firma: 29/06/2016  
13:04:45

Il Direttore generale

**Giovanni Agnesod**

Firmato digitalmente da

**Giovanni Agnesod**

Data e ora della firma: 29/06/2016  
11:45:49