

A.R.P.A. Valle d'Aosta

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti su variazione al bilancio di previsione 2018 e al bilancio triennale 2018-2020

Aosta, 19 novembre 2018

In data 19 novembre 2018 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'A.R.P.A. Valle d'Aosta nelle persone dei Sig.ri Rocchia Marzia (Presidente), Berziera Pierluigi (Vice presidente) e Biancardi Giorgio (Componente effettivo).

L'organo di revisione,

Premesso che il Bilancio di previsione 2018 e del triennio 2018-2020 è stato approvato con provvedimento del Direttore Generale n° 7 del 16/02/2018 e, in sede di controllo di legittimità, con deliberazione della Giunta regionale n. 217 in data 26 febbraio 2018;

Vista la proposta di variazione di bilancio del Direttore Generale n. 75 del 05/11/2018 completa di allegati a noi sottoposta a mezzo PEC (Prot. 0012904 del 15/11/2018) e avente per oggetto "Variazione n. 2 al bilancio previsionale di ARPA Valle d'Aosta 2018/2020 da assoggettare al controllo regionale" sulla quale va acquisito il parere preventivo dell'organo di revisione;

Preso atto che l'approvando provvedimento del Direttore Generale è preceduto dai seguenti:

1. determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 avvenuta a seguito di riaccertamento ordinario dei residui con provvedimento del Direttore Generale numero 35 del 25/06/2018;
2. approvazione del rendiconto 2017 dal quale risulta un avanzo di amministrazione di euro 949.967,14 avvenuta con provvedimento numero 37 del 27/06/2018;
3. variazione riguardante la reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamento di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate approvata con provvedimento del Direttore Amministrativo numero 19 del 23/08/2018;
4. iscrizione del fondo pluriennale vincolato e reiscrizione di entrate e spese relative a finanziamenti vincolati da progetti avvenuta con provvedimento del Direttore Generale numero 63 del 21/09/2018;
5. variazione n. 1 al bilancio di previsione 2018/2020 riguardante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato e l'effettuazione di operazioni di imputazione di spese con storni compensativi tra missioni e programmi approvata con provvedimento n. 64 del 29/09/2018.

Considerato che relativamente all'anno 2018 è stata prevista sul bilancio corrente una maggiore entrata per investimenti di € 100.000,00 con conseguente incremento della spesa a titolo II per lo stesso importo;

Considerata inoltre la volontà di far fronte a spese correnti necessarie a mezzo di variazioni compensative tra le dotazioni di missioni e programmi;

Considerato il ripristino delle quote relative a spese forfettarie di amministrazione e al costo delle risorse umane impiegate in progetti co-finanziati GRETA e SPARE per euro 28.259,09 e 34.864,97;

Considerata infine l'iscrizione di euro 32.670,00 nel "Fondo rinnovi contrattuali" relativo agli stimati arretrati della dirigenza di competenza del 2018 da accantonare nelle more del rinnovo del contratto.

Le variazioni di cui sopra relative all'anno 2018, rispetto al bilancio di previsione iniziale aggiornato, vengono riassunte nel prospetto che segue:

	Previsioni aggiornate alla precedente variazione	Variazioni	Previsioni definitive
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 278.076,20		€ 278.076,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 31.774,26		€ 31.774,26
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 949.190,53		€ 949.190,53
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	€ 6.632.397,78		€ 6.632.397,78
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	€ 5.947.250,00		€ 5.947.250,00
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	€ 685.147,78		€ 685.147,78
Titolo 3 – Entrate extratributarie	€ 247.454,00		€ 247.454,00
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dell'ente	€ 207.609,00		€ 207.609,00
Interessi attivi	€ 12.500,00		€ 12.500,00
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 27.345,00		€ 27.345,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 221.500,00	€ 100.000,00	€ 321.500,00
Contributi agli investimenti	€ 221.500,00	€ 100.000,00	€ 321.500,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00		€ 1.823.000,00
Totale entrate	€ 10.183.392,77	€ 100.000,00	€ 10.283.392,77
	Previsioni aggiornate alla precedente variazione	Variazioni	Previsioni definitive
Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.726.234,61	€ 9.989,91	€ 1.736.224,52
<i>Programma 01 – Organi istituzionali</i>	<i>€ 194.000,00</i>	<i>€ 3.473,71</i>	<i>€ 197.473,71</i>
Titolo I – Spese Correnti	€ 194.400,00	€ 3.473,71	€ 197.873,71
<i>Programma 02 – Segreteria generale</i>	<i>€ 112.259,88</i>	<i>€ -11.180,56</i>	<i>€ 101.079,32</i>

Titolo I – Spese Correnti	€ 112.259,88	€ - 11.180,56	€ 101.079,32
<i>Programma 03 – Gest. economica, finanz., programmaz., provvedit.</i>	€ 912.307,28	€ 16.411,60	€ 928.718,88
Titolo I - Spese Correnti	€ 899.743,88	€ 16.411,60	€ 916.155,48
Titolo II -Spese in Conto Capitale	€ 12.563,40		€ 12.563,40
<i>Programma 08 – Statistica e sistemi informativi</i>	€ 123.294,19	€ 2.158,95	€125.453,14
Titolo I - Spese Correnti	€ 113.034,19	€ 2.158,95	€ 115.193,14
Titolo II – Spese in Conto Capitale	€10.260,00		€10.260,00
<i>Programma 10 – Risorse umane</i>	€230.207,01	€- 2.706,56	€227.500,45
Titolo I -Spese Correnti	€ 230.207,01	€ - 2.706,56	€ 227.500,45
<i>Programma 11 – Altri servizi generali</i>	€ 153.766,25	€ 1.832,77	€ 155.599,02
Titolo I – Spese Correnti	€ 152.406,25	€ 1.832,77	€ 154.239,02
Titolo II – Spese in Conto Capitale	€ 1.360,00		€ 1.360,00
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	€ 6.251.558,16	€ 57.340,09	€ 6.308.898,25
<i>Programma 01 – Difesa del Suolo</i>	€ 144.583,39	€ -28.259,09	€ 116.324,30
Titolo I - Spese Correnti	€ 144.583,39	€ -28.259,09	€ 116.324,30
<i>Programma 06 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</i>	€ 591.591,51	€ -25.526,62	€ 563.419,94
Titolo I - Spese Correnti	€ 588.946,56	€ -25.526,62	€ 563.419,94
Titolo II – Spese in Conto Capitale	€ 2.644,95		€ 2.644,95
<i>Programma 08 – Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</i>	€ 5.515.383,26	€ 111.125,80	€ 5.626.509,06
Titolo I° - Spese Correnti	€ 4.720.193,82	€ 11.125,80	€ 4.731.319,62
Titolo II° - Spese in Conto Capitale	€ 795.189,44	€ 100.000,00	€ 895.189,44
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	€ 147.500,00	€ 32.670,00	€ 180.170,00
<i>Programma 01 – Fondo di riserva</i>	€ 19.000,00		€ 19.000,00
Titolo I – Spese Correnti	€ 19.000,00		€ 19.000,00
<i>Programma 02 – Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	€128.500,00		€128.500,00
Titolo I- Spese Correnti	€ 128.500,00		€ 128.500,00
<i>Programma 03 – Altri Fondi (Fondi rinnovi contrattuali)</i>	€ 0,00	€ 32.670,00	€ 32.670,00
Titolo I – Spese Correnti	€ 0,00	€ 32.670,00	€ 32.670,00
Missione 50 – Debito Pubblico	€235.100,00		€235.100,00
Titolo I – Spese Correnti	€ 7.200,00		€ 7.200,00
Titolo IV -Rimborso di prestiti	€ 227.900,00		€ 227.900,00
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	€1.823.000,00		€ 1.823.000,00
Totale uscite	€ 10.183.392,77	€ 100.000,00	€ 10.283.392,77

Le previsioni aggiornate **relative all'anno 2019** vengono riassunte nel prospetto che segue:

	Previsioni aggiornate alla precedente variazione	Variazioni	Previsioni definitive
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 16.975,00		€ 16.975,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 0,00		€ 0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 0,00		€0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	€ 6.396.081,27		€ 6.396.081,27
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	€ 5.930.500,00		€ 5.930.500,00
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	€ 465.581,27		€ 465.581,27
Titolo 3 – Entrate extratributarie	€ 276.914,73		€ 276.914,73

Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dell'ente	€ 229.418,73		€ 229.418,73
Interessi attivi	€ 12.500,00		€ 12.500,00
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 34.996,00		€ 34.996,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 200.000,00		€ 200.000,00
Contributi agli investimenti	€ 200.000,00		€ 200.000,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00		€ 1.823.000,00
Totale entrate	€ 8.712.971,00		€ 8.712.971,00
	Previsioni aggiornate alla precedente variazione	Variazioni	Previsioni definitive
Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.716.135,39		€ 1.716.135,39
<i>Programma 01 – Organi istituzionali</i>	€ 194.400,00		€ 194.400,00
Titolo I – Spese Correnti	€ 194.400,00		€ 194.400,00
<i>Programma 02 – Segreteria generale</i>	€ 125.043,31		€ 125.043,31
Titolo I – Spese Correnti	€ 125.043,31		€ 125.043,31
<i>Programma 03 – Gest. economica, finanz., programmaz., provvedit.</i>	€ 930.433,95		€ 930.433,95
Titolo I - Spese Correnti	€ 925.433,95		€ 925.433,95
Titolo II -Spese in Conto Capitale	€ 5.000,00		€ 5.000,00
<i>Programma 08 – Statistica e sistemi informativi</i>	€ 109.570,75		€ 109.570,75
Titolo I - Spese Correnti	€ 109.570,75		€ 109.570,75
Titolo II – Spese in Conto Capitale			
<i>Programma 10 – Risorse umane</i>	€ 214.034,07		€ 214.034,07
Titolo I -Spese Correnti	€ 214.034,07		€ 214.034,07
<i>Programma 11 – Altri servizi generali</i>	€ 142.653,31		€ 142.653,31
Titolo I – Spese Correnti	€ 142.653,31		€ 142.653,31
Titolo II – Spese in Conto Capitale			
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	5.037.235,61		€ 5.037.235,61
<i>Programma 01 – Difesa del Suolo</i>	€ 0,00		€ 0,00
Titolo I - Spese Correnti	€ 0,00		€ 0,00
<i>Programma 06 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</i>	€ 416.379,08		€ 416.379,08
Titolo I - Spese Correnti	€ 416.379,08		€ 416.379,08
Titolo II – Spese in Conto Capitale	€ 0,00		€ 0,00
<i>Programma 08 – Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</i>	€ 4.620.856,53		€ 4.620.856,53
Titolo I° - Spese Correnti	€ 4.425.856,53		€ 4.425.856,53
Titolo II° - Spese in Conto Capitale	€ 195.000,00		€ 195.000,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	€ 19.000,00		€ 19.000,00
<i>Programma 01 – Fondo di riserva</i>	€ 19.000,00		€ 19.000,00
Titolo I – Spese Correnti	€ 19.000,00		€ 19.000,00
<i>Programma 02 – Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	€ 0,00		€ 0,00
Titolo I- Spese Correnti	€ 0,00		€ 0,00
Missione 50 – Debito Pubblico	€ 117.600,00		€ 117.600,00
Titolo I – Spese Correnti	€ 1.500,00		€ 1.500,00
Titolo IV -Rimborso di prestiti	€ 116.100,00		€ 116.100,00
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00		€ 1.823.000,00
Totale uscite	€ 8.712.971,00		€ 8.712.971,00

Le previsioni aggiornate relative all'anno 2020 vengono riassunte nel prospetto che segue:

	Previsioni aggiornate alla precedente variazione	Variazioni	Previsioni definitive
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 4.975,00		€ 4.975,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 0,00		€ 0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 0,00		€ 0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	€ 6.280.000,00		€ 6.280.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	€ 5.920.000,00		€ 5.920.000,00
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	€ 360.000,00		€ 360.000,00
Titolo 3 – Entrate extratributarie	€ 225.000,00		€ 225.000,00
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dell'ente	€ 205.000,00		€ 205.000,00
Interessi attivi	€ 12.500,00		€ 12.500,00
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 7.500,00		€ 7.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 200.000,00		€ 200.000,00
Contributi agli investimenti	€ 200.000,00		€ 200.000,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00		€ 1.823.000,00
Totale entrate	€ 8.532.975,00		€ 8.532.975,00
	Previsioni aggiornate alla precedente variazione	Variazioni	Previsioni definitive
Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.618.400,40		€ 1.618.400,40
<i>Programma 01 – Organi istituzionali</i>	€ 194.400,00		€ 194.400,00
Titolo I – Spese Correnti	€ 194.400,00		€ 194.400,00
<i>Programma 02 – Segreteria generale</i>	€ 95.581,21		€ 95.581,21
Titolo I – Spese Correnti	€ 95.581,21		€ 95.581,21
<i>Programma 03 – Gest. economica, finanz., programmaz., provvedit.</i>	€ 860.161,06		€ 860.161,06
Titolo I - Spese Correnti	€ 855.161,06		€ 855.161,06
Titolo II -Spese in Conto Capitale	€ 5.000,00		€ 5.000,00
<i>Programma 08 – Statistica e sistemi informativi</i>	€ 113.570,75		€ 113.570,75
Titolo I - Spese Correnti	€ 113.570,75		€ 113.570,75
Titolo II – Spese in Conto Capitale			
<i>Programma 10 – Risorse umane</i>	€ 214.034,07		€ 214.034,07
Titolo I -Spese Correnti	€ 214.034,07		€ 214.034,07
<i>Programma 11 – Altri servizi generali</i>	€ 140.653,31		€ 140.653,31
Titolo I – Spese Correnti	€ 140.653,31		€ 140.653,31
Titolo II – Spese in Conto Capitale			
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	5.072.574,60		€ 5.072.574,60
<i>Programma 01 – Difesa del Suolo</i>	€ 0,00		€ 0,00
Titolo I - Spese Correnti	€ 0,00		€ 0,00
<i>Programma 06 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</i>	€ 416.379,08		€ 416.379,08
Titolo I - Spese Correnti	€ 416.379,08		€ 416.379,08

Titolo II – Spese in Conto Capitale	€ 0,00		€ 0,00
<i>Programma 08 – Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</i>	€ 4.656.195,52		€ 4.656.195,52
Titolo I° - Spese Correnti	€ 4.461.195,52		€ 4.461.195,52
Titolo II° - Spese in Conto Capitale	€ 195.000,00		€ 195.000,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	€ 19.000,00		€ 19.000,00
<i>Programma 01 – Fondo di riserva</i>	€ 19.000,00		€ 19.000,00
Titolo I – Spese Correnti	€ 19.000,00		€ 19.000,00
<i>Programma 02 – Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	€0,00		€0,00
Titolo I- Spese Correnti	€ 0,00		€ 0,00
Missione 50 – Debito Pubblico	€0,00		€0,00
Titolo I – Spese Correnti	€ 0,00		€ 0,00
Titolo IV -Rimborso di prestiti	€ 0,00		€ 0,00
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	€1.823.000,00		€ 1.823.000,00
Totale uscite	€ 8.532.975,00		€ 8.532.975,00

Verificato

- che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese;
- che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese e, pertanto, la presente variazione non altera il pareggio e gli equilibri di bilancio;

esprime

parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulla variazione proposta in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima impegnare nella rimanente parte del triennio di riferimento 2018-2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Marzia ROCCHIA

Pierluigi BERZIERI

Giorgio BIANCARDI
