

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, 10 agosto 2018

In data 10 agosto 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), Berzieri 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 bozza di proposta di variazione di bilancio del Direttore Generale completa di allegati a noi sottoposta a mezzo PEC (Prot. 0009324 del 09/08/2018) e avente per oggetto "Variazione n. 1 del bilancio di previsione 2018/2020" sulla quale va acquisito il parere preventivo dell'organo di revisione;

Preso atto che l'approvando provvedimento del Direttore Generale è preceduto dalle variazioni riguardanti la determinazione del fondo pluriennale vincolato avvenuta a seguito di riaccertamento ordinario dei residui con provvedimento del Direttore Generale numero 35 del 25/06/2018; tali variazioni vengono riepilogate relativamente all'anno 2018 nel seguente prospetto:

	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 164.216,11	€ 113.860,09	€ 278.076,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 0,00	€ 31.774,26	€ 31.774,26
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 335.973,00		€ 335.973,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	€ 6.562.546,00	€ 69.851,78	€ 6.632.397,78
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	€ 5.915.203,00	€ 27.250,00	€ 5.942.453,00
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	€ 647.343,00	€ 42.601,78	€ 689.944,78
Titolo 3 – Entrate extratributarie	€ 247.454,00		€ 247.454,00
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dell'ente	€ 227.454,00		€ 227.454,00
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	€ 215.500,00	€ 6.000,00	€ 221.500,00
Contributi agli investimenti	€ 215.500,00	€ 6.000,00	€ 221.500,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00		€ 1.823.000,00

Totale entrate	€ 9.348.689,11	€ 221.486,13	€ 9.570.175,24
	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive
Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.720.486,61	€ 2.928,00	€ 1.723.414,61
<i>Programma 01 – Organi istituzionali</i>			
Titolo I – Spese Correnti	€ 194.400,00		€ 194.400,00
<i>Programma 02 – Segreteria generale</i>			
Titolo I – Spese Correnti	€ 112.259,88		€ 112.259,88
<i>Programma 03 – Gest. economica, finanz., programmaz., provvedit.</i>	€ 928.179,28	€ 2.928,00	€ 931.107,28
Titolo I - Spese Correnti	€ 918.543,88		€ 918.543,88
Titolo II -Spese in Conto Capitale	€ 9.635,40	€ 2.928,00	€ 12.653,40
<i>Programma 08 – Statistica e sistemi informativi</i>	€ 113.034,19		€ 113.034,19
Titolo I - Spese Correnti	€ 113.034,19		€ 113.034,19
<i>Programma 10 – Risorse umane</i>	€ 230.207,01		€ 230.207,01
Titolo I -Spese Correnti	€ 230.207,01		€ 230.207,01
<i>Programma 11 – Altri servizi generali</i>	€ 142.406,25		€ 142.406,25
Titolo I – Spese Correnti	€ 142.406,25		€ 142.406,25
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	5.422.602,50	€ 218.558,13	€ 5.641.160,63
<i>Programma 01 – Difesa del Suolo</i>	€ 69.614,85	€ 12.380,01	€ 81.994,86
Titolo I° - Spese Correnti	€ 69.614,85	€ 12.380,01	€ 81.994,86
<i>Programma 06 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</i>	€ 491.669,32	€ 26.141,81	€ 517.811,13
Titolo I° - Spese Correnti	€ 491.669,32	€ 26.141,81	€ 517.811,13
<i>Programma 08 – Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</i>	€ 4.861.318,33	€ 180.036,31	€ 5.041.354,64
Titolo I° - Spese Correnti	€ 4.447.980,73	€ 145.190,05	€ 4.593.170,78
Titolo II° - Spese in Conto Capitale	€ 413.337,60	€ 34.846,26	€ 448.183,86
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	€ 147.500,00		€ 147.500,00
<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
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	€ 9.348.689,11	€ 221.486,13	€ 9.570.175,24

Considerato che è stata prevista sul bilancio corrente una maggiore entrata per un totale di €. 19.845,00 relativa al rimborso di spese di personale derivante dal comando presso l'amministrazione regionale di un dipendente ARPA; che è stata prevista sul bilancio corrente una minore entrata per un totale di €. 19.845,00 relativa al monitoraggio di Entrate Extratributarie stimate ma che si sono rivelate minori rispetto al 2017;

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

Considerata infine la volontà di procedere alla parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione libero relativo all'esercizio finanziario 2017 per un importo di € 419.000,00

così suddiviso: spese in conto capitale (€ 307.700,00), spese di funzionamento non ripetitive (€ 43.900,00), spese per rapporti di lavoro temporanei da avviare nel 2° semestre 2018 (€ 58.400,00), spese necessarie a garantire l'espletamento dei compiti e delle attività istituzionali (€ 9.000,00);

Le variazioni di cui sopra, 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	€ 335.973,00	419.000,00	€754.973,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	€ 6.632.397,78		€ 6.632.397,78
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	€ 5.942.453,00		€ 5.942.453,00
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	€ 689.944,78		€ 689.944,78
Titolo 3 – Entrate extratributarie	€ 247.454,00		€ 247.454,00
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dell'ente	€ 227.454,00	€ -19.845,00	€ 207.609,00
Interessi attivi	€ 12.500,00		€ 12.500,00
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 7.500,00	€ 19.845,00	€ 27.345,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 221.500,00		€ 221.500,00
Contributi agli investimenti	€ 221.500,00		€ 221.500,00
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.823.000,00		€ 1.823.000,00
Totale entrate	€ 9.570.175,24	€ 419.000,00	€ 9.989.175,24
	Previsioni aggiornate alla precedente variazione	Variazioni	Previsioni definitive
Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.723.414,61	€ 2.820,00	€ 1.726.234,61
<i>Programma 01 – Organi istituzionali</i>			
Titolo I – Spese Correnti	€ 194.400,00		€ 194.400,00
<i>Programma 02 – Segreteria generale</i>			
Titolo I – Spese Correnti	€ 112.259,88		€ 112.259,88
<i>Programma 03 – Gest. economica, finanz., programmaz., provvedit.</i>	€ 931.107,28	€ -18.800,00	€ 912.307,28
Titolo I - Spese Correnti	€ 918.543,88	€ -18.800,00	€ 899.743,88
Titolo II -Spese in Conto Capitale	€ 12.653,40		€ 12.653,40
<i>Programma 08 – Statistica e sistemi informativi</i>	€ 113.034,19	€ 10.260,00	€123.294,19
Titolo I - Spese Correnti	€ 113.034,19		€ 113.034,19
Titolo II – Spese in Conto Capitale		€ 10.260,00	€10.260,00
<i>Programma 10 – Risorse umane</i>	€230.207,01		€230.207,01
Titolo I -Spese Correnti	€ 230.207,01		€ 230.207,01
<i>Programma 11 – Altri servizi generali</i>	€ 142.406,25	€11.360,00	€ 153.766,25
Titolo I – Spese Correnti	€ 142.406,25	€ 10.000,00	€ 152.406,25

Titolo II – Spese in Conto Capitale		€ 1.360,00	€ 1.360,00
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	5.641.160,63	€ 416.180,00	€ 6.057.340,63
<i>Programma 01 – Difesa del Suolo</i>	€ 81.994,86		€ 81.994,86
Titolo I - Spese Correnti	€ 81.994,86		€ 81.994,86
<i>Programma 06 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</i>	€ 517.811,13		€ 517.811,13
Titolo I - Spese Correnti	€ 517.811,13	€ 15.100,00	€ 532.911,13
Titolo II – Spese in Conto Capitale		€ 1.860,00	€ 1.860,00
<i>Programma 08 – Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</i>	€ 5.041.354,64	€ 399.220,00	€ 5.440.574,64
Titolo I° - Spese Correnti	€ 4.593.170,78	€ 105.000,00	€ 4.698.170,78
Titolo II° - Spese in Conto Capitale	€ 448.183,86	€ 294.220,00	€ 742.403,86
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	€ 147.500,00		€ 147.500,00
<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
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	€ 9.570.175,24	€ 419.000,00	€ 9.989.175,24

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;
- che risultano rispettati i vincoli previsti per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di cui ai commi 2, 3 e 3-bis dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000;

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
