

Delibera n° 1311

Estratto del processo verbale della seduta del
19 luglio 2013

oggetto:

LR 6/1998, ART 4 – CONTROLLO PREVENTIVO SUGLI ATTI DI ARPA FVG - APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2012.

Debora SERRACCHIANI	<i>Presidente</i>	<i>presente</i>
Sergio BOLZONELLO	<i>Vice Presidente</i>	<i>presente</i>
Loredana PANARITI	<i>Assessore</i>	<i>presente</i>
Paolo PANONTIN	<i>Assessore</i>	<i>presente</i>
Francesco PERONI	<i>Assessore</i>	<i>presente</i>
Mariagrazia SANTORO	<i>Assessore</i>	<i>presente</i>
Maria Sandra TELESCA	<i>Assessore</i>	<i>presente</i>
Gianni TORRENTI	<i>Assessore</i>	<i>assente</i>
Sara VITO	<i>Assessore</i>	<i>presente</i>

Daniele BERTUZZI Segretario generale

In riferimento all'oggetto, la Giunta Regionale ha discusso e deliberato quanto segue:

Vista la legge regionale 3 marzo 1998, n. 6, che ha istituito l'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (ARPA FVG), quale ente pubblico preposto all'esercizio delle funzioni e delle attività tecnico-scientifiche a supporto delle funzioni amministrative esercitate, sul territorio regionale, dalla Regione, dalle Province, dai Comuni e dalle Aziende per i servizi sanitari in materia ambientale e sanitaria;

Visto il Regolamento di organizzazione dell'Agenzia, approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 1396 del 21 luglio 2010, e successivamente integrato con la deliberazione del Direttore generale n. 121 del 24 giugno 2013, in conformità alla deliberazione giuntale 670 dell'11 aprile 2013, che disciplina la struttura ed il modello gestionale dell'Agenzia nonché la dotazione organica, in conformità alle prescrizioni di cui agli articoli 10 e 14 della LR 6/1998;

Visto l'art. 2 della LR 6/1998, ai sensi del quale ARPA FVG è dotata di autonomia tecnica, giuridica, amministrativa e contabile ed è sottoposta agli indirizzi ed alla vigilanza della Regione, secondo quanto previsto dagli articoli 4 e 13;

Visto l'articolo 21, comma 1 della LR 6/1998, che definisce la dotazione finanziaria di ARPA FVG, stabilendo altresì i criteri per il finanziamento regionale annuale delle spese destinate all'espletamento, da parte dell'Agenzia, delle attività connesse alle funzioni di protezione e controllo ambientali svolte sul territorio regionale - lett. a) e c), nonché alle funzioni di prevenzione sanitaria dei Dipartimenti di prevenzione delle Aziende per i servizi sanitari - lett. a-bis);

Visti l'articolo 22, della LR 6/1998, il quale dispone che ARPA FVG adotti una contabilità a base economico-patrimoniale, applicando, in quanto compatibili, le norme in materia di patrimonio e contabilità economica in vigore per le Aziende per i servizi sanitari della Regione, e l'articolo 32 del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia, il quale dispone che, per quanto non previsto da tali norme, si faccia riferimento al Codice civile ed ai principi contabili;

Visti la legge regionale 19 dicembre 1996, n. 49, contenente norme in materia di programmazione, contabilità e controllo del Servizio sanitario regionale, nonché i regolamenti di contabilità generale ed analitica delle Aziende per i servizi sanitari e dell'Agenzia regionale della sanità approvati con DPGR 23 aprile 1999, n. 0127/Pres. e DPGR 17 giugno 1999, n. 0198/Pres.;

Visto l'articolo 7, comma 2 della LR 6/1998, ai sensi del quale alla direzione di ARPA FVG è preposto un Direttore generale, responsabile della gestione dell'ente, della realizzazione dei compiti istituzionali e del raggiungimento degli obiettivi fissati dalla Giunta Regionale, e, per quanto di interesse, il comma 3, che attribuisce al Direttore generale medesimo il compito di adottare il conto consuntivo dell'Agenzia (lett. c) e di redigere la Relazione annuale sulla gestione - lett. g);

Visto il l'articolo 11 della LR 6/1998, che:

- al comma 7, attribuisce al Direttore generale la responsabilità del processo di budget e del risultato della gestione aziendale;
- al comma 8, definisce il contenuto obbligatorio del bilancio d'esercizio dell'Agenzia, stabilendo che sia composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dal rendiconto finanziario e dalla relazione del Direttore generale sulla gestione, e dispone che il bilancio consuntivo sia adottato entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento e trasmesso alla Regione corredato dalla Relazione del Collegio dei Revisori contabili di ARPA;

Visto l'articolo 7, comma 4 della citata LR 6/1998, che prevede che al Direttore generale dell'Agenzia competa il trattamento giuridico ed economico riservato dalla legge ai Direttori generali delle Aziende per i servizi sanitari, compresa l'integrazione del compenso annuale con una quota non superiore al 20% del medesimo, misurata sulla base dei risultati di gestione ottenuti e della realizzazione degli obiettivi del programma annuale assegnati;

Visto l'articolo 4 della LR 6/1998, che sottopone il bilancio consuntivo di ARPA al controllo preventivo della Giunta regionale, da esercitarsi previa istruttoria condotta dalla Direzione centrale ambiente, energia e politiche per la montagna (di qui in seguito Direzione ambiente), con la collaborazione degli altri uffici regionali competenti in materia;

Visto l'articolo 11, comma 4 bis della LR 6/1998 che stabilisce che le linee di indirizzo per la programmazione annuale e triennale di ARPA, approvate dalla Giunta regionale entro il 15 dicembre di ogni anno, contengono le indicazioni cui l'Agenzia deve attenersi per il concorso alla realizzazione degli obiettivi annuali di finanza pubblica in materia di patto di stabilità interno;

Vista la deliberazione n. 2534 del 22 dicembre 2011, con cui la Giunta regionale ha approvato le linee di indirizzo per la programmazione 2012-2014 dell'Agenzia, indicando gli obiettivi generali e le priorità di intervento per la direzione delle attività istituzionali ed il concorso agli obiettivi regionali di contenimento della spesa pubblica per il 2012 e definendo il quadro di riferimento per le azioni gestionali in coerenza con i principi di economicità e nel rispetto dei vincoli regionali di finanza pubblica;

Vista la deliberazione n. 1024 dell'8 giugno 2012, con cui la Giunta regionale ha approvato il programma delle attività per l'anno 2012 e per il triennio 2012-2014 di ARPA FVG ed i relativi bilanci economici di previsione, assegnandole, a titolo di contributo regionale ordinario per l'esercizio 2012, la somma complessiva di euro 23.200.000,00, di cui euro 22.150.000,00 ex articolo 21, comma 1 lett. a) LR 6/1998, euro 800.000,00 ex articolo 21, comma 1 lett. a-bis) ed euro 250.000,00 ex articolo 21, comma 1 lett. c) LR 6/1998;

Rilevato che, per quanto attiene al finanziamento delle attività di prevenzione sanitaria, la Direzione centrale salute, integrazione socio-sanitaria e politiche sociali ha partecipato per ulteriori 400.000,00 euro del FSR a copertura finanziaria delle spese di funzionamento di ARPA per l'esercizio 2012, così come assicurato, con nota del 20 gennaio 2012 (prot. 1131);

Preso atto che con la medesima deliberazione n. 1024/2012, la Giunta regionale ha altresì assegnato al Direttore generale gli obiettivi incentivanti per l'esercizio 2012 ed ha definito il procedimento ed i criteri di valutazione del medesimo;

Atteso che, con nota dell'8 aprile 2013 (prot. 3431), il Direttore generale di ARPA Friuli Venezia Giulia ha chiesto la proroga al 31 maggio 2013 del termine ordinario del 30 aprile ai fini della presentazione del Bilancio di esercizio 2012, a seguito del rallentamento dell'istruttoria sul documento contabile per i contestuali adempimenti imposti alla Ragioneria interna dal D.L. n. 95/2012 e dal D. L. 83/2012;

Rilevato che, con nota prot. 14363 dd. 23 aprile 2013, la Direzione ambiente ha accolto parzialmente la richiesta di proroga, autorizzando, in via eccezionale, l'ARPA ad adottare il Bilancio 2012 entro il 15 maggio 2013, in modo da assicurare che nel rendiconto generale della Regione potessero confluire anche le informazioni sull'andamento della gestione di ARPA per il 2012, ai sensi dell'art. 64, comma 6 della LR 21/2007;

Vista la deliberazione n. 94 del 10 maggio 2013, con la quale il Direttore generale di ARPA ha adottato il Bilancio di esercizio 2012 e Rendiconto finanziario annuale dell'Agenzia, trasmesso, con nota di data 13 maggio 2013 (prot. 4671-P), alla Giunta regionale, per il tramite della Direzione ambiente;

Vista la nota di data 23 maggio 2013 (prot. 2012/DG/84), pervenuta il 27 maggio 2013, con la quale l'ARPA ha infine trasmesso la Relazione di accompagnamento al bilancio del Collegio dei Revisori Contabili di data 22 maggio 2013, da allegare a corredo del Bilancio di esercizio 2012 per il controllo preventivo della Giunta regionale;

Vista la nota prot. 18215 del 27 maggio 2013, con la quale la Direzione Ambiente ha provveduto nei confronti dell'Agenzia alle comunicazioni di cui all'art. 13, comma 3 della LR 7/2000, indicando il 26 luglio 2013 quale termine per la conclusione del procedimento, fatta salva l'eventuale interruzione disciplinata dall'art. 4, comma 4 della LR 6/1998;

Preso atto che la Relazione del Collegio dei revisori contabili conclude attestando la regolarità contabile e finanziaria della gestione condotta dal Direttore generale di ARPA FVG nell'esercizio 2012 e la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio 2012 dell'ARPA;

Vista la nota del 29 maggio 2013 (prot. 18538) con la quale la Direzione ambiente ha trasmesso per la valutazione degli aspetti di competenza, una copia degli atti del Bilancio 2012 alla Direzione centrale finanze, patrimonio e programmazione;

Vista la nota del 20 giugno 2013 (prot. 15486) con la quale la Direzione centrale finanze, patrimonio e programmazione ha formulato le proprie osservazioni in merito al Bilancio 2012 dell'ARPA FVG, comunicando altresì di non ravvisare elementi ostativi all'approvazione del medesimo atto;

Preso atto che con la medesima nota la Direzione finanze rappresenta che l'Agenzia ha dato dimostrazione nel documento contabile del rispetto dei vincoli diretti imposti dagli articoli 13, 14 e 15 della LR 22/2010 e dall'art. 9 del D.L. 78/2010, ferma restando, in linea generale, la necessità di recepire alcune disposizioni di principio statali di contenimento della spesa in materia di pubblico impiego nel quadro normativo regionale;

Preso atto che le osservazioni formulate dalla Direzione centrale finanze, patrimonio e programmazione e dal Collegio dei revisori contabili di ARPA sono state puntualmente esaminate nell'istruttoria condotta dalla Direzione ambiente;

Vista la Relazione istruttoria sul bilancio di esercizio 2012 di data 15 luglio 2013 (prot. 23868), da cui si rileva, in particolare, che:

- la struttura ed il contenuto dei documenti costituenti il bilancio di esercizio 2012 sono adeguati alle previsioni di legge e di regolamento vigenti;
- la regolarità contabile e finanziaria della gestione 2012 e la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione risultano agli atti, per effetto delle verifiche svolte dall'organo di revisione contabile e contenute nella Relazione di accompagnamento al Bilancio ARPA 2012;
- l'utile di esercizio 2012 è pari ad euro 1.385.509 ed è prodotto per una percentuale pari a 88,3% dalla gestione caratteristica: viene destinato per euro 291.256,69 al riporto a nuovo, onde consentire un ulteriore miglioramento della solidità patrimoniale per i futuri esercizi e per euro 1.000.000 ad incrementare un fondo investimenti in conto capitale; la parte residua viene destinata ai fondi per il personale, in forza della previsione dei vigenti accordi integrativi aziendali;
- l'attività programmata nel 2012, così come descritta nella Relazione sulla gestione 2012, è stata svolta in coerenza con gli obiettivi regionali indicati dalla DGR 2534/2011, con un generale raggiungimento degli obiettivi annuali individuati da ARPA FVG sia con riferimento alle aree di intervento istituzionale sia con riferimento agli ambiti più propriamente gestionali e organizzativi dell'ente; in particolare, fermo restando l'esame puntuale del grado di raggiungimento degli obiettivi programmatici in sede di valutazione del Direttore generale di ARPA FVG per l'esercizio 2012, sono state poste in essere tutte le azioni di efficientamento previste nel programma delle attività 2012, migliorando la qualità e l'uniformità delle prestazioni sul territorio regionale;
- l'analisi delle grandezze patrimoniali consente di giudicare sufficiente la solidità patrimoniale e quella finanziaria aziendale; permane tuttavia un elevato valore

dell'indice di obsolescenza delle attrezzature sanitarie pari 90,3% , in incremento rispetto al 2011;

- il valore della produzione, pari ad euro 27.291.308, è in lieve incremento rispetto al dato del 2011:
 - la voce di maggiore incidenza, pari al 92% del valore della produzione complessivo, è costituita dai *Contributi regionali in conto esercizio* (euro 23.200.000); peraltro tale finanziamento è lieve in riduzione rispetto al 2011; la dinamica interna al finanziamento regionale nell'ultimo triennio evidenzia inoltre che tale riduzione afferisce alla quota destinata all'attività di prevenzione sanitaria di supporto al Servizio sanitario regionale;
 - i *ricavi per prestazioni*, pari ad euro 1.553.261, che incidono per il 5,6% sul valore della produzione, sono in incremento rispetto al 2011; la posta peraltro viene valorizzata dai progetti finanziati da regione ed enti locali, nonché dalle prestazioni a pagamento (tariffa): tra queste quelle commissionate dal Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Zona dell'Aussa Corno e correlate alle attività di validazione dei SIN concluse nell'esercizio e quelle correlate agli impianti di telefonia mobile, i cui crediti potrebbero essere di incerta esigibilità nei prossimi esercizi;
- i costi della produzione, pari a 26.067.462, non registrano variazioni sostanziali rispetto al 2011; permane un elevato grado della rigidità della struttura aziendale in quanto i costi del personale, pari ad euro 17.214.862, rappresentano il 66% circa del totale (in linea con il dato registrato per l'esercizio 2011); a questi si aggiunge alla voce Acquisti di servizi il costo del personale somministrato pari ad euro 516.000 destinato prioritariamente allo svolgimento dell'attività di monitoraggio marino costiero di competenza regionale, in attesa di stabilizzazione attraverso le normali procedure concorsuali; tale manovra peraltro va contenuta entro il limite del mantenimento della forza lavoro al 31.12.2012 (con esclusione dal computo del personale somministrato) imposta con la DGR 670/2013 di approvazione della revisione della dotazione organica;
- le politiche del personale sono state sviluppate in modo da mantenere i livelli attuali delle attività di monitoraggio e controllo e proseguire nel miglioramento dell'efficienza nell'allocazione delle risorse umane, orientando le azioni dell'ARPA in funzione della progressiva redistribuzione delle attività analitiche nelle diverse sedi laboratoristiche e, più in generale, del consolidamento delle attività obbligatorie che costituiscono mandato istituzionale;
- gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio 2012 hanno riguardato gli interventi di manutenzione straordinaria programmati nell'elenco annuale dei lavori 2012, allegato al bilancio di previsione di ARPA; in conformità agli indirizzi regionali, gli interventi sono stati limitati all'elevazione del grado di sicurezza gli edifici attualmente utilizzati, in attesa di indirizzi regionali in relazione alle politiche finanziarie per la realizzazione del laboratorio unico regionale;

Considerato che laddove le azioni programmate nel 2012 abbiano incontrato rallentamenti o impedimenti, l'Agenzia ne ha evidenziato le criticità in sede di programmazione 2013 ed ha riprogrammato le attività secondo gli indirizzi regionali per il triennio 2013-2015;

Dato atto che la lettura complessiva dei dati economici, finanziari e patrimoniali tratti dal bilancio di esercizio 2012, unitamente alle informazioni contenute nella Relazione gestionale, dimostra la capacità dell'Agenzia di aver saputo contenere i costi di produzione in modo tale da garantire un risultato positivo (utile di esercizio) ascrivibile prioritariamente alla gestione caratteristica ed indica altresì che ARPA ha concorso positivamente al rispetto da parte della Regione del patto di stabilità interno per l'esercizio 2012, in conformità alle direttive regionali contenute nel

documento degli indirizzi 2012-2014 approvato con la deliberazione della Giunta Regionale n. 2534/2011;

Preso atto che la valutazione finale dell'operato del Direttore generale di ARPA FVG per l'esercizio 2012 verrà svolta, in conformità all'allegato A) alla DGR 1024/2012, in sulla base delle risultanze istruttorie rilevate in questa sede, previa misurazione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati al Direttore generale di ARPA;

Ritenuto di condividere, pur nel rispetto delle valutazioni di competenza dell'Agenzia, le raccomandazioni formulate dal Collegio quali linee guida per le gestioni future;

Ritenuto di approvare il Bilancio di esercizio 2012 dell'ARPA FVG,

Atteso che, a seguito delle risultanze contabili iscritte nel bilancio regionale e degli accertamenti svolti dalla Direzione ambiente, rimane da erogare ad ARPA la somma di euro 2.686.397,42 a titolo di saldo sul contributo di funzionamento per l'esercizio 2012, assegnato con la DGR 1024/2012;

Visto il Regolamento di organizzazione dell'Amministrazione regionale, emanato con decreto del Presidente della Regione 27 agosto 2004, n. 0277/Pres., e successive modifiche e integrazioni;

Su proposta dell'Assessore all'ambiente, energia e politiche per la montagna

La Giunta regionale, all'unanimità

Delibera

1. Il Bilancio di esercizio di ARPA per l'anno 2012, adottato con deliberazione del Direttore Generale dell'ARPA n. 94 del 10 maggio 2013, è approvato ai sensi e per gli effetti dell'articolo 4, comma 3, della LR 6/1998.
2. La presente deliberazione è trasmessa a cura della Direzione centrale ambiente, energia e politiche per la montagna al Direttore generale dell'ARPA, che avrà cura, a sua volta, di trasmetterne copia al Collegio dei Revisori Contabili di ARPA.

IL SEGRETARIO GENERALE

IL PRESIDENTE

Impronta delle firme apposte al documento **Testo integrale della Delibera n 1311-2013.pdf**

Firmato da **DANIELE BERTUZZI** in data **22/07/2013**

Impronta:

9A 4A 29 FE 87 F5 15 F2 BF D7 74 53 73 44 B3 A1
39 A5 5F B1 78 E8 42 FD 2C 02 01 94 08 C7 02 13
FC 46 CA A4 FE 1D 2D 78 BB 7B D8 8B 57 A9 AA 55
09 5A C4 D4 3E D3 71 80 FC 87 D5 09 E7 D4 11 89
D0 A2 71 78 5F 7C C1 43 43 8B BA F3 34 77 33 D9
19 CB F1 61 29 26 FE 33 04 BD 17 68 08 62 77 74
1D 83 C8 0D 84 EC D2 10 74 A0 CE 35 E4 DF 42 10
48 2C 70 F4 15 D7 E3 6E EE C9 B5 C9 DA 30 F0 1C

Firmato da **DEBORA SERRACCHIANI** in data **22/07/2013**

Impronta:

9C 6D 36 F5 FE 9B 12 29 1C C2 54 59 69 B8 14 DC
99 A4 95 28 48 24 85 61 94 B8 02 3F 83 D8 CF B8
72 ED 36 77 F4 AF 06 B5 AC 07 B4 C2 59 83 A7 74
11 7B 91 71 8A 7B 15 A3 CB 76 D4 5D 22 6B 81 6B
2B EB 32 C0 F7 7D E5 FD EF B8 7B 07 37 E4 3D 54
B8 12 C4 6E 47 AC 68 21 B6 97 0A 59 2B 8F 61 A8
DC 89 47 55 9B CC E3 D5 8E 12 D4 78 AE F4 DB 6D
5B DC 82 07 DF 62 40 C3 03 F7 0C 9E 39 5C 16 1C