



**Programma, bilancio preventivo e piano dei fabbisogni del personale
annuali 2022 e triennali 2022-2024
dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente del Friuli Venezia Giulia
Decreto del Direttore Generale N° 182 del 30/12/2021**

**Piano Integrato di Attività e Organizzazione - PIAO
annuale 2022 e triennale 2022-2024
Decreto del Direttore Generale F.F. N° 16 del 16/03/2022**

**Relazione sullo stato di avanzamento e revisione obiettivi
Decreto del Direttore Generale N° 100 del 28/09/2022**

BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2022

**STATO PATRIMONIALE
CONTO ECONOMICO
RENDICONTO FINANZIARIO
NOTA INTEGRATIVA**

Sommario

STATO PATRIMONIALE	3
CONTO ECONOMICO	21
RENDICONTO FINANZIARIO	47
NOTA INTEGRATIVA.....	53

STATO PATRIMONIALE

Bilancio di Verifica - sezione patrimoniale

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2022	2021	variazioni	
				assolute	relative
Attivo					
A)	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati: //)	-	-	-	n.s.
B)	Immobilizzazioni				
<i>I.</i>	<i>Immateriali</i>				
	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	n.s.
1)	Costi di sviluppo	-	-	-	n.s.
2)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo opere dell'ingegno	8.317	15.055	6.738	-45%
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	n.s.
4)	Avviamento	-	-	-	n.s.
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	n.s.
6)	Altre	61.478	77.244	15.766	-20%
7)	<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	69.795	92.299	22.503	-24%
<i>II.</i>	<i>Materiali</i>				
1)	Terreni e fabbricati	8.566.797	9.018.561	451.763	-5%
2)	Impianti e macchinario	67.893	77.906	10.013	-13%
3)	Attrezzature industriali e commerciali	3.410.036	1.940.477	1.469.559	76%
4)	Altri beni	793.723	740.265	53.457	7%
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	140.400	77.990	62.410	80%
	<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	12.978.850	11.855.199	1.123.650	9,48%
<i>III.</i>	<i>Finanziarie</i>				
1)	Partecipazioni in:				
a)	imprese controllate	-	-	-	
b)	imprese collegate	-	-	-	
c)	imprese controllanti	-	-	-	

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2022	2021	variazioni	
				assolute	relative
	imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-		
	d-bis) altre imprese	-	-		
	Totale partecipazioni	-	-		n.s.
2)	Crediti verso imprese controllate				
	a) - entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	b) verso imprese collegate				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	c) verso controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	d-bis) verso altri				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	Totale crediti				
3)	Altri titoli	-	-	-	n.s.
4)	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-	n.s.
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	n.s.
Totale immobilizzazioni B)		13.048.645	11.947.498	1.101.147	9,22%
C)	Attivo circolante				
<i>I.</i>	<i>Rimanenze</i>				
	Materie prime, sussidiarie e di consumo				
1)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	252.862	323.739	-70.878	-22%
2)	Lavori in corso su ordinazione	-	-	-	n.s.
3)		1.700.470	1.489.228	211.242	14%

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2022	2021	variazioni	
				assolute	relative
4)	Prodotti finiti e merci	-	-	-	n.s.
5)	Acconti	833	-	833	n.s.
	<i>Totale rimanenze</i>	1.954.164	1.812.967	141.197	7,79%
II.	Crediti				
1)	Verso clienti				
	- entro 12 mesi	11.140.693	11.131.713	8.980	0%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
2)	Verso imprese controllate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
3)	Verso imprese collegate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
4)	Verso controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5-bis)	Crediti tributari				
	- entro 12 mesi	35.517	43.686	8.169	-19%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	
5-ter)	Imposte anticipate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5-quater)	Verso altri				
	- entro 12 mesi	1.996	2.169	173	-8%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	
	<i>Totale crediti</i>	11.178.206	11.177.568	638	0,01%
III.	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1)	Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-	n.s.
2)	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	n.s.
3)	Partecipazioni in imprese controllanti	-	-	-	n.s.

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2022	2021	variazioni	
				assolute	relative
3-bis)	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	n.s.
4)	Altre partecipazioni	-	-	-	n.s.
5)	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-	n.s.
6)	Altri titoli	-	-	-	n.s.
	<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-	-	n.s.
IV.	<i>Disponibilità liquide</i>				
1)	Depositi bancari e postali	8.036.057	5.346.355	2.689.702	50%
2)	Assegni	-	-	-	n.s.
3)	Denaro e valori in cassa	7.127	4.004	3.123	78%
	<i>Totale disponibilità liquide</i>	8.043.184	5.350.358	2.692.826	50,33%
Totale attivo circolante C)		21.175.554	18.340.893	2.834.661	15,46%
D)	Ratei e risconti	15.681	39.600	23.920	60,40%
Totale attivo		34.239.880	30.327.991	3.911.889	12,90%

Passivo					
A)	Patrimonio netto				
I.	Capitale	1.738.508	1.890.839	152.331	-8,06%
	Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-	-	n.s.
II.	Riserva di rivalutazione	-	-	-	n.s.
III.	Riserva legale	-	-	-	n.s.
IV.	Riserve statutarie	-	-	-	n.s.
V.	Altre riserve	-	-	-	n.s.
VI.	Riserva straordinaria	-	-	-	n.s.
-	Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-	-	n.s.
-	Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-	-	n.s.

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2022	2021	variazioni	
				assolute	relative
-	Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-	-	n.s.
-	Versamenti in conto aumento di capitale	-	-	-	n.s.
-	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-	-	n.s.
-	Versamenti in conto capitale	6.538.184	5.949.129	589.056	10%
-	Versamenti a copertura perdite	-	-	-	n.s.
-	Riserva da riduzione capitale sociale	-	-	-	n.s.
-	Riserva avanzo di fusione	-	-	-	n.s.
-	Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-	-	n.s.
-	Riserva da congruaglio utili in corso	-	-	-	n.s.
-	Varie altre riserve	7.493.394	6.888.747	604.647	9%
	<i>Totale altre riserve</i>	14.031.578	12.837.875	1.193.703	9,30%
VII.	<i>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	-	-	-	n.s.
VIII.	<i>Utile (perdite) portati a nuovo</i>	7.673.314	7.418.096	255.218	3,44%
IX.	<i>Utile (perdite) d'esercizio</i>	642.353	961.548	319.195	33,20%
X.	<i>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	-	-	-	n.s.
Totale patrimonio netto		24.085.754	23.108.358	977.395	4,23%
B)	Fondi per rischi e oneri				
1)	Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	115.903	94.398	21.505	23%
2)	Fondi per imposte, anche differite	-	-	-	n.s.
3)	Strumenti finanziari derivati passivi	-	-	-	n.s.
4)	Altri	3.430.397	3.734.432	304.035	-8%

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2022	2021	variazioni	
				assolute	relative
Totale fondi per rischi e oneri		3.546.300	3.828.830	- 282.530	-7,38%
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	-	-	-	n.s.
D)	Debiti				
1)	Obbligazioni				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
2)	Obbligazioni convertibili				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
3)	Debiti verso soci per finanziamenti				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
4)	Debiti verso banche				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5)	Debiti verso altri finanziatori				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
6)	Acconti				
	- entro 12 mesi	1.545.757	976.948	568.809	58%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
7)	Debiti verso fornitori				
	- entro 12 mesi	3.580.366	2.059.212	1.521.154	74%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
8)	Debiti rappresentati da titoli di credito				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
9)	Debiti verso imprese controllate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
10)	Debiti verso imprese collegate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
11)	Debiti verso controllati				

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2022	2021	variazioni	
				assolute	relative
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
11-bis)	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllati				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
12)	Debiti tributari				
	- entro 12 mesi	809.081	184.206	624.875	339%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
13)	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
	- entro 12 mesi	597.124	25.389	571.735	2252%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
14)	Altri debiti				
	- entro 12 mesi	68.038	126.352	58.313	-46%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
Totale debiti		6.600.366	3.372.106	3.228.260	95,73%
E)	Ratei e risconti	7.460	18.697	- 11.237	60,10%
Totale passivo		34.239.880	30.327.991	3.911.889	12,90%

Conti d'ordine					
-	Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	4.316.746	4.316.746	-	0,00%
-	Sistema improprio degli impegni	-	-	-	n.s.
-	Sistema improprio dei rischi	-	-	-	n.s.
-	Raccordo tra norme civili e fiscali	-	-	-	n.s.
Totale conti d'ordine		4.316.746	4.316.746	-	0,00%

conto	descrizione	2022	2021	variazioni
10 0 0	immobilizzazioni immateriali			
10 100 0	costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	-
10 200 0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	-
10 300 0	diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	933.749,18	932.756,42	993
10 400 0	concessioni, licenze, marchi e dir. simili	0,00	0,00	-
10 500 0	immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	-
10 600 0	altre immobilizzazioni immateriali	586.479,15	583.270,55	3.209
	totale mastro 10	1.520.228,33	1.516.026,97	4.201
20 0 0	immobilizzazioni materiali			
20 100 0	terreni			
20 100 10	terreni disponibili	0,00	0,00	-
20 100 20	terreni indisponibili	0,00	0,00	-
20 200 0	fabbricati			
20 200 10	fabbricati disponibili	4.112.228,18	4.112.228,18	-
20 200 20	fabbricati indisponibili	12.410.552,71	12.366.632,71	43.920
20 300 0	impianti e macchinari			
20 300 10	impianti e macchinari	588.496,30	580.189,81	8.306
20 400 0	attrezzature e strumenti sanitari			
20 400 10	attrezzature sanitarie	18.365.008,50	16.435.379,23	1.929.629
20 500 0	mobili ed arredi			
20 500 10	mobili e arredi	868.232,46	861.518,17	6.714
20 600 0	mezzi di trasporto			
20 600 10	automezzi	673.353,44	682.319,18	8.966
20 600 20	imbarcazioni e natanti	1.509.606,42	1.509.606,42	-
20 700 0	altri beni			
20 700 10	attrezzature d'ufficio	111.261,97	146.587,99	35.326
20 700 20	attrezzature informatiche	1.206.815,91	1.373.200,70	166.385
20 700 30	altri beni	1.058.066,72	848.131,62	209.935
20 800 0	immobilizzazioni in corso e acconti			
20 800 10	immobilizzazioni in corso e acconti	140.400,17	77.989,86	62.410
	totale mastro 20	41.044.022,78	38.993.783,87	2.050.239
30 0 0	immobilizzazioni finanziarie			
30 100 0	crediti verso regione	0,00	0,00	-
30 200 0	crediti verso altri	0,00	0,00	-
30 300 0	titoli	0,00	0,00	-
	totale mastro 30	0,00	0,00	-
100 0 0	scorte			
100 100 0	materie prime, sussidiarie e di consumo	252.861,55	323.739,06	70.878
100 200 0	lavori in corso	1.700.470,00	1.489.228,00	211.242

				totale mastro 40	1.953.331,55	1.812.967,06	140.364
110	0	0	crediti				
110	100	0	regione				-
110	100	10	crediti verso regione	9.943.643,80	10.844.963,62	901.320	
110	100	20	crediti verso regione per fatture da emettere	283.180,45	18.728,45	264.452	
110	100	30	crediti v/regione x note di deb. da em.				
				0,00	0,00		-
110	100	40	debiti v/regione x note di cr. da em.	0,00	0,00		-
110	200	0	provincia				
110	200	10	crediti vs provincia	0,00	0,00		-
110	200	20	crediti v/provincia x fatture da em.	0,00	0,00		-
110	200	30	crediti v/provincia x note debito da em.				
				0,00	0,00		-
110	200	40	debiti v/provincia x note di cr. da em.	0,00	0,00		-
110	300	0	comuni				
110	300	10	crediti v/comuni	32.782,29	24.377,01	8.405	
							-
110	300	20	crediti v/comuni per fatture da emettere	520,40	5.384,68	4.864	
110	300	30	crediti v/comuni x note di debito da em.				
				0,00	0,00		-
110	300	40	debiti v/comuni x note di cr. da em.	0,00	0,00		-
110	400	0	amministrazioni pubbliche				
110	400	10	crediti verso ministero della sanità	0,00	0,00		-
110	400	20	crediti verso ministero dell'università	0,00	0,00		-
110	400	30	crediti v/ministero della difesa	0,00	0,00		-
110	400	50	crediti verso enti previdenziali	0,00	0,00		-
110	400	60	pagamenti a personale per conto altri en				
				0,00	0,00		-
110	400	90	crediti v/altre amministrazioni pubbliche	727.870,27	17.363,46	710.507	
			crediti v/altre amministrazioni pubbliche per fatture da				
110	400	95	emettere	133.594,39	18.685,37	114.909	
110	400	96	crediti v/amm.pubbl. x note deb. da em.				
				0,00	0,00		-
110	400	97	debiti v/amm.pubbl. x note cr. da em.	0,00	0,00		-
110	500	0	aziende sanitarie della regione				
110	500	10	crediti v/aziende sanitarie della regione	16.159,72	2.908,00	13.252	
			crediti v/aziende sanitarie della regione per fatture da				
110	500	20	emettere	5.337,00	0,00	5.337	
110	500	30	crediti v/az. san. x note di deb. da em.	0,00	0,00		-
110	500	40	debiti v/az. san. x note di cr. da em.	0,00	0,00		-
110	600	0	erario				
110	600	10	ires	29.943,29	29.084,46	859	
110	600	11	iva split acquisti istituzionali	0,00	0,00		-

110	600	12	iva split acquisti promiscui	0,00	0,00	-
110	600	21	iva a credito	0,00	10.503,00	10.503
110	600	22	iva a credito per acquisti infra-cee	0,00	0,00	-
110	600	23	iva a credito per autofatture	0,00	0,00	-
110	600	24	iva in sospensione	0,00	0,00	-
110	600	70	irap a credito	5.574,00	4.099,00	1.475
110	700	0	crediti verso privati			-
110	700	10	privati paganti	1.360.777,23	2.232.012,88	871.236
110	700	15	crediti v/soggetti esteri	472,61	472,61	-
110	700	40	acconti e anticipi a fornitori	832,84	0,00	833
110	700	41	acconti e anticipi a fornitori iter economale	0,00	0,00	-
110	700	50	depositi cauzionali	0,00	21.181,40	21.181
110	700	90	altri crediti	12.395,00	12.395,00	-
110	700	91	crediti per fatture e ricevute da emettere	147.536,63	175.451,09	27.914
110	700	92	crediti per note debito da emettere	0,00	0,00	-
110	700	93	debiti per note di credito da emettere	0,00	0,00	-
110	800	0	crediti verso dipendenti			-
110	800	10	dipendenti c/prestiti	0,00	0,00	-
110	800	20	acconti al personale	0,00	0,00	-
110	800	30	anticipi al personale	0,00	350,00	350
110	800	40	arrotondamenti su stipendi	0,00	0,00	-
110	800	90	altri crediti vs il personale	0,00	0,00	-
110	900	0	altri crediti	1.995,79	1.818,95	177
totale mastro 110				12.702.615,71	13.419.778,98	- 717.163
120	0	0	attività finanziarie			
120	100	0	titoli	0,00	0,00	-
totale mastro 120				0,00	0,00	-
130	0	0	disponibilità liquide			
130	100	0	cassa economale			
130	100	10	cassa centrale Palmanova	5.992,47	3.288,90	2.704
130	100	20	cassa Udine	434,09	51,10	383
130	100	30	cassa Pordenone	97,71	255,03	157
130	100	40	cassa Gorizia	357,66	151,60	206
130	100	50	cassa Trieste	245,03	256,93	12
130	100	60	cassa osmer	0,00	0,00	-
130	100	70	cassa - csa	0,00	0,00	-
130	100	90	conto bidone cassa economale	0,00	0,00	-
130	300	0	istituto tesoriere			

130	300	10	cc di tesoreria	8.031.058,41	0,00	8.031.058
130	300	15	Unicredit SpA conto di tesoreria	0,00	5.343.027,35	5.343.027
130	300	20	arpa interreg ii	0,00	0,00	-
130	300	25	arpa mutuo friuladria	0,00	0,00	-
130	300	30	interessi attivi da liquidare	0,00	0,00	-
130	400	0	altri istituti di credito	0,00	0,00	-
130	600	0	depositi postali			
130	600	10	cc postale	0,00	0,00	-
130	600	20	deposito affrancatrice	4.998,34	3.327,20	1.671
130	900	0	conti transitori			
130	900	10	incassi c/transitorio	0,00	0,00	-
130	900	20	pagamenti c/transitorio	0,00	0,00	-
130	900	30	giroconti	0,00	0,00	-
130	900	31	giroconti note	0,00	0,00	-
130	900	32	giroconti cauzioni	0,00	0,00	-
130	900	33	giroconti documenti pagati	0,00	0,00	-
130	900	34	giroconti protocolli errati	0,00	0,00	-
130	900	35	giroconti ritenute personale dipendente			
				0,00	0,00	-
130	900	36	giroconti ritenute personale esterno	0,00	0,00	-
130	900	37	giroconti ritenute personale convenz.to			
				0,00	0,00	-
130	900	38	giroconti ritenute personale altro	0,00	0,00	-
130	900	39	giroconti c.c. postale	0,00	0,00	-
130	900	40	GIROCONTI PER CREDITI V/REGIONE ex art. 14 LR 17/08 - trasferimento beni OSMER			
				0,00	0,00	-
130	900	90	soggetti non imputati	0,00	0,00	-
totale mastro 130				8.043.183,71	5.350.358,11	2.692.826
140	0	0	ratei e risconti			
140	100	0	ratei attivi	0,00	0,00	-
						-
140	200	0	risconti attivi	15.680,87	39.599,87	23.919
140	300	0	altri crediti in maturazione			
140	300	20	altri cr. in maturazione x docu. da em.	0,00	0,00	-
140	300	30	altri cr. in matu. x integr. da emettere	0,00	0,00	-
140	300	40	altri deb. in matu. x docu. di cr. da em	0,00	0,00	-
totale mastro 140				15.680,87	39.599,87	23.919
totale conti dell'attivo				65.279.062,95	61.132.514,86	4.146.548
195	0	0	conti d'ordine attivi			
195	400	0	beni di terzi	4.316.745,82	4.316.745,82	-
totale mastro 195				4.316.745,82	4.316.745,82	-
200	0	0	patrimonio netto			
200	100	0	fondo di dotazione			

200	100	10	riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	1.738.507,76	1.890.838,68	152.331
200	100	20	riserva per valutazione iniziale delle giacenze iniziali			-
200	200	0	contributi regionali in c/capitale indistinti	0,00	0,00	-
200	300	0	contributi regionali in c/capitale vincolati	523.549,29	609.447,17	85.898
200	400	0	altri contributi in conto capitale			-
200	400	10	contributi per rimborso mutui	9.914,28	9.914,28	-
200	400	11	contributi per rimborso mutui vincolato	4.848.593,34	5.064.162,50	215.569
200	400	90	altri contributi indistinti	0,00	0,00	-
200	400	91	altri contributi vincolati	1.156.127,51	265.604,81	890.523
200	500	0	contributi per ripiani perdite	0,00	0,00	-
200	600	0	riserve di rivalutazione	0,00	0,00	-
200	700	0	altre riserve			-
200	700	10	riserva per sviluppo investimenti	6.729.337,34	6.023.007,03	706.330
200	700	90	altre riserve	764.056,70	865.739,56	101.683
200	800	0	utile o perdita portati a nuovo	7.673.313,98	7.418.096,28	255.218
200	900	0	utile o perdita dell'esercizio	642.353,34	961.548,01	319.195
totale mastro 200				24.085.753,54	23.108.358,32	977.395
210	0	0	fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali			
210	100	0	f.amm. costi di impianto e d'ampliamento	0,00	0,00	-
210	200	0	f.amm. costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità	0,00	0,00	-
210	300	0	f.amm. diritto di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	925.431,69	917.701,38	7.730
210	400	0	f.amm. concessioni, licenze, marchi e di	0,00	0,00	-
210	600	0	f.do amm.to altre immobilizzazioni immateriali	525.001,32	506.026,77	18.975
totale mastro 210				1.450.433,01	1.423.728,15	26.705
211	0	0	fondi ammortamento immobilizzazioni materiali			
211	200	0	f.amm. fabbricati			
211	200	10	f.do amm.to fabbricati disponibili	1.518.388,11	1.395.021,26	123.367
211	200	20	f.do amm.to fabbricati indisponibili	6.437.595,58	6.065.279,03	372.317
211	300	0	f.do amm.to impianti e macchinari	520.603,06	502.283,44	18.320
211	400	0	f.do amm.to attrezzature sanitarie	14.954.972,22	14.494.902,28	460.070
211	500	0	f.do amm.to mobili e arredi	765.663,40	748.718,04	16.945
211	600	0	f.amm.mezzi di trasporto			

211	600	10	f.do amm.to automezzi	628.250,40	571.766,36	56.484
211	600	20	f.do amm.to imbarcazioni e natanti	1.509.606,42	1.509.606,42	-
211	700	0	f.amm.altri beni			-
211	700	10	f.do amm.to attrezzature d'ufficio	111.223,10	146.529,64	35.307
211	700	20	f.do amm.to attrezzature informatiche	929.095,06	1.068.118,29	139.023
211	700	30	f.do amm.to altri beni	689.775,78	636.359,98	53.416
totale mastro 211				28.065.173,13	27.138.584,74	926.588
220	0	0	fondi rettificativi delle attività			
220	100	0	fondo svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	-
220	200	0	fondo svalutazione magazzino	0,00	0,00	-
220	300	0	fondo svalutazione crediti	1.523.577,10	2.242.210,90	718.634
220	900	0	altri fondi rettificativi delle attività	0,00	0,00	-
totale mastro 220				1.523.577,10	2.242.210,90	- 718.634
230	0	0	fondi rischi ed oneri			
230	100	0	fondo imposte e tasse	0,00	0,00	-
230	200	0	fondo per oneri al personale da liquidare			-
230	200	10	incentivazioni straordinari	1.265.047,15	1.314.416,58	49.369
230	200	20	altre competenze accessorie	0,00	0,00	-
230	200	30	indennità di fine servizio <12 mesi	206.460,60	120.435,02	86.026
230	200	40	altri oneri da liquidare	0,00	0,00	-
230	200	90	altri oneri da liquidare	116.492,18	167.679,91	51.188
230	300	0	fondo rischi su liti, arbitrati e risarcimenti	368.879,73	320.183,37	48.696
230	400	0	fondo oneri per rinnovi contrattuali			-
230	500	0	fondo oneri personale in quiescenza	724.162,28	1.146.407,08	422.245
230	900	0	altri fondi	115.903,48	94.398,00	21.505
230	900	10	dirigenza spta - fondo posizione/struttura complessa	340.819,18	289.043,23	51.776
230	900	20	dirigenza spta - fondo straordinario/disagio	33.139,42	19.564,96	13.574
230	900	30	dirigenza spta - fondo produttività	354.145,33	323.258,62	30.887
230	900	40	dirigenza medica - fondo posizione/struttura complessa	0,00	0,00	-
230	900	50	dirigenza medica - fondo straordinario/disagio	0,00	0,00	-
230	900	60	dirigenza medica - fondo produttività	0,00	0,00	-
230	900	70	dirigenza contatto di diritto privato - fondi e oneri	21.250,68	33.443,23	12.193

			totale mastro 230	3.546.300,03	3.828.830,00	- 282.530
250	0	0	debiti verso istituti di credito			
250	100	0	mutui - rate in scadenza oltre i 12 mesi	0,00	0,00	-
250	200	0	mutui - rate in scadenza entro i 12 mesi	0,00	0,00	-
250	300	0	istituto tesoriere			
250	300	10	anticipazioni	0,00	0,00	-
250	300	20	interessi passivi da liquidare	0,00	0,00	-
250	400	0	altri istituti di credito			
250	400	10	interessi passivi da liquidare	0,00	0,00	-
			totale mastro 250	0,00	0,00	-
255	0	0	acconti su contributi			
255	100	0	acconti su contributi in c/esercizio			
255	100	10	da regione	356.258,99	319.026,85	37.232
255	100	90	da altri	1.176.133,26	629.612,45	546.521
255	200	0	acconti su contributi in c/capitale	0,00	0,00	-
			totale mastro 255	1.532.392,25	948.639,30	583.753
260	0	0	debiti verso enti pubblici			
260	100	0	debiti verso regione			-
260	100	10	debiti v/regione	0,00	14.063,90	14.064
260	100	20	debiti v/regione x fatture da ricevere	14.020,43	0,00	14.020
260	100	30	debiti v/regione x note di deb. da ric.	0,00	0,00	-
260	100	40	crediti v/regione x note di cred. da ric.	0,00	0,00	-
260	200	0	debiti verso aziende sanitarie della reg			
260	200	10	debiti v/aziende sanitarie della regione	0,00	0,00	-
260	200	20	debiti v/aziende sanitarie della regione per fatture da ricevere	2.674,26	0,00	2.674
260	200	30	debiti v/az.sanitarie x note deb.da ric.	0,00	0,00	-
260	200	40	crediti v/az.sanitarie x note cr.da ric.	0,00	0,00	-
260	400	0	debiti verso comuni			
260	400	10	debiti v/comuni	0,00	0,00	-
260	400	20	debiti v/comuni per fatture da ricevere	0,00	0,00	-
260	400	30	debiti v/comuni x note di deb. da ric.	0,00	0,00	-
260	400	40	crediti v/comuni x note di cred.da ric.	0,00	0,00	-
260	500	0	debiti verso amministrazioni pubbliche			
260	500	10	debiti v/amministrazioni pubbliche	71.693,88	63.252,16	8.442
260	500	20	debiti v/amm.pubbl. x fatture da ric.			-
260	500	30	debiti v/amm.pubbl. x note di deb.da ric.	5.356,19	19.487,68	14.131
260	500	40	crediti v/amm.pubbl. x note di cr.da ric.	0,00	0,00	-
				0,00	0,00	-

260	600	0	debiti verso istituti di previdenza			
260	600	10	inpdap	593.874,43	25.205,80	568.669
260	600	20	inps	3.104,27	0,00	3.104
						-
260	600	30	inail	145,19	177,49	32
260	600	40	enpam	0,00	0,00	-
260	600	50	enpaf	0,00	0,00	-
260	600	60	onaosi	0,00	0,00	-
						-
260	600	90	debiti v/altri istituti di previdenza	0,00	5,56	6
260	900	0	altri debiti	0,00	0,00	-
			totale mastro 260	690.868,65	122.192,59	568.676
265	0	0	debiti verso erario e concessionari diversi			
						-
265	100	0	ires	22.000,00	29.038,00	7.038
265	110	0	ilor	0,00	0,00	-
265	112	0	irap	140.680,84	13.729,21	126.952
265	200	0	ire c/ritenute	358.217,12	4.427,85	353.789
265	300	0	erario c/iva	288.182,97	127.436,32	160.747
265	310	0	iva a debito	0,00	0,00	-
						-
265	320	0	iva a debito per acquisti intra-cee	0,00	9.574,45	9.574
265	330	0	iva a debito per autofatture	0,00	0,00	-
265	900	0	altri debiti tributari	0,00	0,00	-
			totale mastro 265	809.080,93	184.205,83	624.875
270	0	0	debiti verso personale			
						-
270	100	0	debiti v/personale dipendente	67.486,86	91.215,79	23.729
						-
270	200	0	debiti v/personale esterno	409,48	33.000,98	32.592
270	300	0	debiti v/organi direttivi e istituzionali	0,00	0,00	-
			totale mastro 270	67.896,34	124.216,77	56.320
280	0	0	debiti verso privati			
280	100	0	fornitori			
						-
280	100	10	fornitori nazionali	1.646.220,64	545.113,57	1.101.107
280	100	20	fatture e ricevute da ricevere	1.807.010,98	1.375.034,34	431.977
280	100	21	debiti per note di debito da ricevere	1.201,93	1.200,00	2
280	100	22	crediti per note di credito da ricevere	799,34	-106,97	906
						-
280	100	30	fornitori esteri	31.388,00	41.166,91	9.779
						-
280	100	35	acconti ed anticipi da clienti	13.365,00	28.308,97	14.944
280	100	40	depositi cauzionali			-
				0,00	1.952,80	1.953
280	100	50	per autofatture da emettere	0,00	0,00	-

280	200	0	assicurazioni	0,00	0,00	-
280	700	0	debiti per trattenute al personale	0,00	0,00	-
280	900	0	altri debiti	142,03	182,07	40
totale mastro 280				3.500.127,92	1.992.851,69	1.507.276
285	0	0	ratei e risconti passivi			
285	100	0	ratei passivi	0,00	0,00	-
285	200	0	risconti passivi	0,00	0,00	-
285	300	0	altri debiti in maturazione	0,00	0,00	-
285	300	20	altri debiti in maturazione per documenti da ricevere	7.460,05	18.696,57	11.237
285	300	30	altri debiti in matu. x integr. da ric.	0,00	0,00	-
285	300	40	altri crediti x docu. di credito da ric.	0,00	0,00	-
totale mastro 285				7.460,05	18.696,57	11.237
290	0	0	conti di riepilogo			
290	100	0	stato patrimoniale di chiusura	0,00	0,00	-
290	200	0	stato patrimoniale di apertura	0,00	0,00	-
290	300	0	conto economico	0,00	0,00	-
totale mastro 290				0,00	0,00	-
totale conti del passivo				65.279.062,95	61.132.514,86	4.146.548
				0,00	0,00	
295	0	0	conti d'ordine passivi			
295	400	0	beni di terzi	4.316.745,82	4.316.745,82	-
totale mastro 295				4.316.745,82	4.316.745,82	-

CONTO ECONOMICO

Bilancio di Verifica - sezione economica

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile		2022	2021	variazioni
A)	Valore della Produzione			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.920.770	1.347.584	573.185
2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	211.242	585.595	- 374.353
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5)	altri ricavi e proventi			
a)	contributi in conto esercizio	22.016.754	21.487.769	528.984
b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	673.207	640.687	32.520
c)	altri ricavi e proventi	494.645	479.811	14.834
	Totale A) Valore della Produzione	25.316.617	24.541.446	775.171
B)	Costi della Produzione			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	654.992	642.417	12.575
7)	per servizi	4.765.450	3.513.680	1.251.771
8)	per godimento beni di terzi	210.109	114.059	96.050
9)	per il personale			
a)	salari e stipendi	12.210.413	12.019.378	191.035
b)	oneri sociali	3.374.969	3.280.261	94.709
c)	trattamento di fine rapporto	-	-	-
d)	trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e)	altri costi	180.325	198.713	18.388
10)	ammortamenti e svalutazioni:			
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.705	44.670	17.965
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.451.673	1.252.920	198.753
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	55.830	-	55.830
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	70.878	17.771	53.106
12)	accantonamenti per rischi	48.696	71.189	22.493
13)	altri accantonamenti	187.455	707.056	- 519.600
14)	oneri diversi di gestione	1.446.507	1.688.756	- 242.248

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile		2022	2021	variazioni
	Totale B) Costi della Produzione	24.684.004	23.550.868	1.133.135
	Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)	632.614	990.578	357.964
C)	Proventi e oneri finanziari			
15)	proventi da partecipazioni			
a)	in imprese controllate	-	-	-
b)	in imprese collegate	-	-	-
c)	da imprese controllanti	-	-	-
d)	da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
16)	altri proventi finanziari			
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
1.	in imprese controllate	-	-	-
2.	in imprese collegate	-	-	-
3.	da imprese controllanti	-	-	-
4.	da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
d)	proventi diversi dai precedenti			
1.	in imprese controllate	-	-	-
2.	in imprese collegate	-	-	-
3.	da imprese controllanti	-	-	-
4.	da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
5.	da altri	31.740	8	31.732
17)	interessi e altri oneri finanziari			
a)	verso imprese controllate e collegate	-	-	-
b)	verso controllanti	-	-	-
c)	da altri	-	-	-
17 bis)	utili e perdite su cambi	-	-	-
	Totale (15 + 16 - 17 ± 17 bis)	31.740	8	31.732
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18)	rivalutazioni			
a)	di partecipazioni	-	-	-
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
c)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
d)	di strumenti finanziari derivati	-	-	-
19)	svalutazioni			
a)	di partecipazioni	-	-	-

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile		2022	2021	variazioni
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
	c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
	d) di strumenti finanziari derivati	-	-	-
	Totale delle rettifiche (18 - 19)	-	-	-
	Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)	664.353	990.586	326.233
20)	imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.000	29.038	7.038
21)	utile (perdite) dell'esercizio	642.353	961.548	319.195
Note				
	IRAP (metodo retributivo) riclassificata in B) 14 b)			-
	oneri diversi di gestione	1.010.287	1.012.964	2.677

conto economico			2022	2021	variazioni
COSTI					
300	0	0	acquisti di prodotti sanitari		
300	100	0	prodotti farmaceutici		
300	200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria		
300	300	0	256.666,03	242.475,87	14.190,16
300	400	0	presidi chirurgici e mater.sanit.		
300	500	0	180.855,11	200.064,94	- 19.209,83
totale			437.521,14	442.540,81	5.019,67
305	0	0	acquisti di prodotti non sanitari		
305	100	0	prodotti alimentari		
305	200	0	26.681,62	59.996,25	- 33.314,63
305	300	0	combustibili		
305	400	0	112.263,88	81.448,62	30.815,26
305	500	0	cancelleria e stampati		
305	600	0	11.236,69	8.876,76	2.359,93
305	700	0	materiale didattico, audiovisivo e fotografico		
305	800	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione		
305	800	10	14.001,94	16.326,82	2.324,88
305	800	20	6.808,27	3.552,14	3.256,13
305	900	0	36.250,61	22.029,51	14.221,10
totale			217.470,85	199.875,73	17.595,12
310	0	0	manutenzioni		
310	100	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione		
310	100	10	materiali ed accessori sanitari		
310	100	20	materiali ed accessori non sanitari		

conto economico		2022	2021	variazioni
310	200 0			-
	servizi per manutenzione di strutture edilizie			-
310	200 10			-
	impianti di trasmissione dati e telefonia			-
310	200 20	199.230,80	37.508,27	161.722,53
	impiantistica varia			
310	200 30	532.427,01	226.055,08	306.371,93
	edilizia muraria			
310	200 40	28.548,00		28.548,00
	altre manutenzioni edili			
310	300 0	767.427,45	652.425,25	115.002,20
	servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie			
310	400 0	-		-
	servizi per manutenzione di altri beni			
310	400 10	3.943,92	3.000,00	943,92
	attrezzature tecnico-economali			-
310	400 20	15.212,08	16.040,96	828,88
	attrezzature informatiche			
310	400 30	143.892,05	45.377,28	98.514,77
	software			-
310	400 40	11.210,81	18.579,02	7.368,21
	automezzi			-
310	400 45	56.605,40	62.536,40	5.931,00
	imbarcazioni e natanti			
310	400 50	329.035,09	344.233,24	- 15.198,15
	altro			
	totale	2.087.532,61	1.405.755,50	681.777,11
315	0 0			
	acquisti di servizi			
315	100 0	8.961,10	8.641,25	319,85
	lavanderia			
315	200 0	199.525,15	178.575,39	20.949,76
	pulizia			-
315	300 0	99.686,40	102.432,00	2.745,60
	mensa			
315	400 0	-		-
	riscaldamento			
315	500 0	-		-
	servizi di elaborazione dati			
315	500 10	-		-
	servizio informatico			
315	500 90	211.629,10	209.773,08	1.856,02
	altri servizi di elaborazione			
315	600 0	13.127,20	4.150,00	8.977,20
	servizio trasporti e traslochi			-
315	700 0	42.104,32	49.520,54	7.416,22
	smaltimento rifiuti			
315	800 0	-		-
	servizi di vigilanza			

conto economico			2022	2021	variazioni	
315	850	0	ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA ATTIVITA'	49.185,99	63.066,75	- 13.880,76
315	900	0	altri servizi	-	-	-
315	900	10	ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A PROGETTO	163.836,15	133.104,53	30.731,62
315	900	20	Aggio per somministrazione lavoro	15.665,17	15.867,15	201,98
315	900	90	altri servizi	363.509,09	283.131,20	80.377,89
totale			1.167.229,67	1.048.261,89	118.967,78	
355	0	0	godimento di beni di terzi			
355	100	0	locazioni passive			-
355	100	10	locazioni passive	20.425,24	-	20.425,24
355	100	20	spese condominiali	489,00	388,00	101,00
355	200	0	canoni hardware e software	92.146,59	4.438,24	87.708,35
355	300	0	canoni noleggio apparecchiature sanitarie	1.464,00		1.464,00
355	400	0	canoni fotocopiatrici	34.790,50	29.961,97	4.828,53
355	500	0	canoni noleggio automezzi	29.067,88	32.241,41	3.173,53
355	600	0	canoni di leasing	-		-
355	700	0	canoni noleggio imbarcazioni e natanti	2.806,00	3.600,00	794,00
355	800	0	canoni noleggio telefoni cellulari	-		-
355	900	0	altri costi per godimento beni di terzi	28.919,82	43.429,52	- 14.509,70
totale			210.109,03	114.059,14	96.049,89	
410	0	0	personale ruolo sanitario			
410	100	0	competenze fisse			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	554.717,88	665.575,43	110.857,55
		30	comparto	1.356.045,90	1.544.366,11	188.320,21
		0	competenze fisse da fondi contrattuali	-		-
110						

		conto economico	2022	2021	variazioni
	10	dirigenza medica e veterinaria	-		-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	304.781,36	304.143,16	638,20
	30	comparto	179.725,04	208.867,19	- 29.142,15
410	200	0 competenze accessorie	-		-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-		-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	29.272,73	29.688,64	415,91
	30	comparto	-		-
410	300	0 incentivi	-		-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-		-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	179.898,45	179.898,45	-
	30	comparto	579.297,34	674.469,13	- 95.171,79
410	400	0 straordinari	-		-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-		-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	464,30	48,39	415,91
	30	comparto	-		-
410	500	0 altre competenze	-		-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-		-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	-		-
	30	comparto	984,77	279,26	705,51
410	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	-		-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-		-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	8.906,62	9.591,75	685,13
	30	comparto	-	335,70	335,70
410	700	0 oneri sociali	-		-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-		-

		conto economico	2022	2021	variazioni
20		dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	278.101,74	308.720,92	- 30.619,18
30		comparto	566.378,71	644.640,84	- 78.262,13
410	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti	-		-
410	800	40 indennità di fine servizio <12 mesi	-		-
410	800	90 altri oneri da liquidare	-		-
		totale	4.038.574,84	4.570.624,97	- 532.050,13
420	0	0 personale ruolo professionale			
420	100	0 competenze fisse	90.436,98	128.174,23	- 37.737,25
420	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali	81.030,00	84.299,18	3.269,18
420	200	0 competenze accessorie	2.784,60	5.255,10	2.470,50
420	300	0 incentivi	31.790,57	39.382,74	7.592,17
420	400	0 straordinari	-		-
420	500	0 altre competenze	-		-
420	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	-		-
420	700	0 oneri sociali	54.993,69	69.217,78	- 14.224,09
420	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti	-		-
420	800	40 indennità di fine servizio <12 mesi	-		-
420	800	90 altri oneri da liquidare	-		-
		totale	261.035,84	326.329,03	65.293,19
430	0	0 personale di ruolo tecnico			
430	100	0 competenze fisse			
	10	dirigenza	457.728,91	447.287,85	10.441,06
	20	comparto	4.006.023,37	3.543.090,75	462.932,62
	25	tempo determinato NON finanziato	-		-
	27	tempo determinato FINANZIATO	-		-

conto economico		2022	2021	variazioni
30	somministrato NON finanziato	185.589,61	223.693,73	- 38.104,12
40	somministrato FINANZIATO	237.826,95	317.986,02	- 80.159,07
110 0	competenze fisse da fondi contrattuali	-		-
10	dirigenza	211.155,36	199.491,13	11.664,23
20	comparto	484.850,92	389.820,39	95.030,53
430 200 0	competenze accessorie	-		-
10	dirigenza	13.936,50	13.851,90	84,60
20	comparto	-		-
430 300 0	incentivi	-		-
10	dirigenza	169.817,55	137.361,82	32.455,73
20	comparto	1.237.127,45	1.104.244,84	132.882,61
430 400 0	straordinari	-		-
10	dirigenza	876,31	173,69	702,62
20	comparto	-		-
430 500 0	altre competenze			-
10	dirigenza	-		-
20	comparto	3.378,97		3.378,97
430 600 0	consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
10	dirigenza	9.744,00	1.522,50	8.221,50
20	comparto	507,84	4.221,00	3.713,16
430 700 0	oneri sociali			-
10	dirigenza	237.037,62	219.259,29	17.778,33
20	comparto	1.626.821,13	1.409.878,89	216.942,24
25	tempo determinato NON finanziato	-		-
27	tempo determinato FINANZIATO	-		-

		conto economico	2022	2021	variazioni
	30	somministrato NON finanziato	49.155,71	58.515,44	9.359,73
	40	somministrato FINANZIATO	62.991,35	84.222,49	- 21.231,14
430	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-	-
430	800	40 indennità di fine servizio <12 mesi	-	-	-
430	800	90 altri oneri da liquidare	109.676,68	128.452,77	- 18.776,09
		totale	9.104.246,23	8.283.074,50	821.171,73
440	0	0 personale ruolo amministrativo			
440	100	0 competenze fisse			-
	10	dirigenza	67.995,32	85.041,85	- 17.046,53
	20	comparto	1.061.884,92	965.408,53	96.476,39
	30	somministrato NON finanziato	-	26.273,62	- 26.273,62
	40	somministrato FINANZIATO	53.183,34	55.693,83	2.510,49
110	0	competenze fisse da fondi contrattuali	-	-	-
	10	dirigenza	55.937,92	64.192,70	8.254,78
	20	comparto	93.263,46	77.288,73	15.974,73
440	200	0 competenze accessorie	-	-	-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	-	-	-
440	300	0 incentivi	-	-	-
	10	dirigenza	17.724,72	40.905,01	- 23.180,29
	20	comparto	378.320,54	353.665,73	24.654,81
440	400	0 straordinari	-	-	-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	-	-	-
440	500	0 altre competenze	-	-	-

conto economico		2022	2021	variazioni
10	dirigenza	-		-
20	comparto	-	10.213,84	- 10.213,84
440 600 0	consulenze a favore di terzi, rimborsate	-		-
10	dirigenza	-		-
20	comparto	-		-
440 700 0	oneri sociali	-		-
10	dirigenza	39.539,92	52.764,23	- 13.224,31
20	comparto	427.867,24	386.293,12	41.574,12
30	somministrato NON finanziato	-	6.958,88	6.958,88
40	somministrato FINANZIATO	14.086,26	14.751,22	664,96
440 800 0	accantonamenti ai fondi oneri differiti	-		-
440 800 40	indennità di fine servizio <12 mesi	-		-
440 800 90	altri oneri da liquidare	14.205,85	19.344,32	5.138,47
	totale	2.224.009,49	2.158.795,61	65.213,88
445 0 0	accantonamenti relativi al personale			
445 50 0	accantonamenti per voci fisse			-
15	dirigenza		-	-
30	comparto		-	-
100 0	accantonamenti per voci fisse da fondi contrattuali		-	-
15	dirigenza		-	-
30	comparto		-	-
445 200 0	accantonamenti per voci accessorie e straordinari		-	-
15	dirigenza		-	-
30	comparto		-	-
445 300 0	accantonamenti per incentivazioni		-	-

conto economico				2022	2021	variazioni
15			dirigenza		-	-
30			comparto		-	-
445	400	0	accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza		-	-
15			dirigenza		-	-
30			comparto		-	-
445	500	0	accantonamento oneri sociali		-	-
15			dirigenza		-	-
30			comparto		-	-
445	900	90	altri oneri da liquidare		-	-
totale				-	0,00	-
450	0	0	altri costi del personale			
450	50	0	personale esterno con contratto di diritto privato		-	-
450	100	0	rimborsi spese al personale di diritto privato		-	-
450	150	0	personale comandato da altri enti	63.402,91	83.574,06	- 20.171,15
450	200	0	oneri sociali su "altri costi del personale"	17.996,02	25.037,50	7.041,48
450	250	0	oneri sociali personale in quiescenza	-	-	-
450	300	0	spese per missioni (viaggio vitto alloggio)	-	-	-
450	300	10	spese per missioni - attività di vigilanza	10.289,08	6.529,54	3.759,54
450	300	20	spese per missioni - altre missioni a carico ente	7.594,31	1.770,44	5.823,87
450	300	30	spese per missioni - finanziate da progetti	9.284,65	4.974,24	4.310,41
450	300	40	spese per missioni - rimborsate per attività di consulenza	4.198,82	1.502,77	2.696,05
450	400	0	costo contrattisti	7.000,00	7.000,01	0,01
450	600	0	indennità per commissioni varie	-	-	-
450	700	0	accantonamento ai fondi oneri differiti	-	-	-
450	750	0	aggiornamento personale dipendente - formazione ORDINARIA	39.307,41	42.401,34	3.093,93

conto economico			2022	2021	variazioni	
450	760	0	aggiornamento personale dipendente - formazione OBBLIGATORIA	11.208,00	6.541,54	4.666,46
450	800	0	compensi ai docenti	-	-	-
450	850	0	assegni studio agli allievi	-	-	-
450	900	0	altri costi del personale	-	-	-
450	900	10	premi di assicurazione personale dipendente	56.307,20	50.915,97	5.391,23
450	900	90	altri costi del personale	135,14	-	135,14
totale			226.723,54	230.247,41	3.523,87	
costi di esercizio delle attività libero professionali						
455	0	0	compensi diretti per attività libero profes. dirig. sanit.	-	0,00	-
455	101	0	compensi diretti al personale di supporto accantonamenti al f.do oneri diff. per att. libero profess.	-	0,00	-
455	102	0	compensi diretti al personale di supporto accantonamenti al f.do oneri diff. per att. libero profess.	-	0,00	-
455	103	0	compensi diretti al personale di supporto accantonamenti al f.do oneri diff. per att. libero profess.	-	0,00	-
totale			-	0,00	-	
compensi agli organi direttivi						
460	0	0	indennità	247.451,72	293.749,95	- 46.298,23
460	100	0	rimborso spese	-	-	-
460	200	0	rimborso spese	-	-	-
460	300	0	oneri sociali	66.020,15	73.922,65	7.902,50
totale			313.471,87	367.672,60	54.200,73	
compensi al collegio dei revisori						
461	0	0	indennità	39.209,16	35.290,11	3.919,05
461	100	0	rimborso spese	3.154,57	1.708,66	1.445,91
461	200	0	rimborso spese	3.154,57	1.708,66	1.445,91
461	300	0	oneri sociali	1.794,14	1.479,95	314,19
totale			44.157,87	38.478,72	5.679,15	
spese generali amministrative						
465	0	0	spese di rappresentanza	-	-	-
465	100	0	spese di rappresentanza	-	-	-

conto economico				2022	2021	variazioni
465	150	0	PUBBLICITA' LEGALE	-	1.074,31	1.074,31
465	200	0	consulenze legali	-	-	-
465	210	0	altre spese legali	-	-	-
465	250	0	spese postali	4.017,81	2.936,11	1.081,70
465	300	0	bolli e marche	-	-	-
465	350	0	abbonamenti e riviste	34.377,92	33.150,08	1.227,84
465	400	0	premi di assicurazione	97.846,84	136.503,51	- 38.656,67
465	450	0	servizi fiscali, amministrativi e tecnici	6.090,24	-	6.090,24
465	460	0	oneri sociali	-	-	-
465	470	0	studi ed incarichi di consulenza ex DL 78/10 e smi	-	5.440,17	5.440,17
465	480	0	co.co.co. ex DL 78/10 e smi	-	-	-
465	500	0	libri	1.299,15	1.539,54	240,39
465	550	0	contravvenzioni	-	-	-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	30.949,07	14.635,71	16.313,36
totale				174.581,03	195.279,43	20.698,40
470	0	0	utenze			
470	100	0	energia elettrica	672.837,30	270.795,49	402.041,81
470	200	0	acqua	11.377,84	8.812,54	2.565,30
470	300	0	spese telefoniche	21.057,91	19.046,54	2.011,37
470	400	0	gas	222.911,05	103.743,03	119.168,02
470	500	0	internet	-	-	-
470	600	0	canoni radiotelevisivi	814,70	814,70	-
470	700	0	banche dati	-	-	-
470	900	0	utenze varie	-	-	-
totale				928.998,80	403.212,30	525.786,50

conto economico			2022	2021	variazioni	
480	0	0	ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
480	100	0	costi di impianto e ampliamento			
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicità			
480	300	0	7.730,31	26.016,54	- 18.286,23	
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
480	600	0	18.974,55	18.653,69	320,86	
			totale	26.704,86	44.670,23	17.965,37
482	0	0	ammortamenti immobilizzazioni materiali			
482	200	0	fabbricati			
		10	123.366,85	123.366,85	-	
		20	372.316,55	370.998,95	1.317,60	
482	300	0	18.319,62	19.788,90	1.469,28	
482	400	0	706.456,64	528.068,01	178.388,63	
482	500	0	19.871,51	22.365,02	2.493,51	
482	600	0	-	-	-	
482	600	10	88.434,05	88.834,14	400,09	
482	600	20	-	-	-	
482	700	0	-	-	-	
482	700	10	19,48	19,48	-	
482	700	20	59.241,37	62.469,20	3.227,83	
482	700	30	63.646,72	37.009,27	26.637,45	
			totale	1.451.672,79	1.252.919,82	198.752,97
485	0	0	svalutazioni			
485	100	0	svalutazione immobilizzazioni			
485	200	0	55.830,00	-	55.830,00	

conto economico			2022	2021	variazioni
485	300	0			-
					-
485	900	0			-
					-
			55.830,00	0,00	55.830,00
487	0	0			
487	100	0			-
					-
487	200	0			-
					-
487	200	10	134.850,94	134.850,94	-
					-
487	200	20	-	514.383,33	514.383,33
487	200	30	21.505,48		21.505,48
487	200	50	-		-
487	200	91	31.099,00	57.821,25	- 26.722,25
487	300	0	48.696,36	71.189,00	- 22.492,64
487	500	0	21.250,68	33.350,63	- 12.099,95
			257.402,46	811.595,15	- 554.192,69
500	0	0			
500	100	0	-	-	-
500	200	0	-	-	-
500	300	0	-	-	-
500	400	0	5.971,79	274,04	5.697,75
500	500	0	-	-	-
500	600	0	-	-	-
500	700	0	-	-	-
500	900	0	-	-	-
			5.971,79	274,04	5.697,75

conto economico			2022	2021	variazioni	
510	0	0	sopravvenienze passive			
510	100	0	sopravvenienze passive			
510	100	10	236.988,57	35.137,09	201.851,48	
510	100	20	10,20	3,58	6,62	
510	100	30	164,82	176,00	11,18	
510	100	40	-	-	-	
510	200	0	-	-	-	
510	300	0	425,00	2.194,55	1.769,55	
			totale	237.588,59	37.511,22	200.077,37
520	0	0	minusvalenze			
520	100	0	minusvalenze da alienazione ordinarie di immobilizzazioni			
520	100	0	3.658,07	0,00	3.658,07	
520	200	0	minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni			
520	200	0	-	0,00	-	
			totale	3.658,07	0,00	3.658,07
530	0	0	imposte e tasse			
530	50	0	iva indetraibile			
530	50	0	74.674,54	538.287,79	463.613,25	
530	100	0	ires			
530	100	0	22.000,00	29.038,00	7.038,00	
530	150	0	irap			
530	150	0	1.010.287,25	1.012.963,86	2.676,61	
530	200	0	imposte di registro			
530	200	0	-	-	-	
530	300	0	imposte di bollo			
530	300	0	3.050,66	7.105,85	4.055,19	
530	400	0	tasse di concessione governative			
530	400	0	633,33	200,00	433,33	
530	500	0	imposte comunali			
530	500	0	41.308,37	39.023,00	2.285,37	
530	600	0	dazi			
530	600	0	-	-	-	
530	700	0	tasse di circolazione automezzi			
530	700	0	3.714,99	2.092,59	1.622,40	
530	800	0	permessi di transito e sosta			
530	800	0	-	-	-	
530	900	0	imposte e tasse diverse			
530	900	0	4.965,49	2.246,00	2.719,49	

conto economico				2022	2021	variazioni
			totale	1.160.634,63	1.630.957,09	- 470.322,46
535	0	0	altri oneri diversi di gestione			
535	100	0	perdite su crediti	-	0,00	-
			totale	-	0,00	-
540	0	0	variazione delle rimanenze			
540	100	0	variazione delle rimanenze	70.877,51	17.771,13	53.106,38
				-	-	
540	200	0	variazione delle rimanenze sui l.i.c.	211.242,00	585.595,00	374.353,00
				-	-	
			totale	140.364,49	-567.823,87	427.459,38
totale costi				24.494.761,51	22.994.311,32	1.500.450,19
RICAVI						
			totale			
600	0	0	contributi in conto esercizio da regione			
600	100	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a) l.r. 6/1998	22.000.000,00	21.200.000,00	800.000,00
600	150	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a-bis) l.r. 6/1998		-	-
600	175	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. b) l.r. 6/1998		-	-
600	200	0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera c)		-	-
600	250	0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera d)		-	-
600	300	0	altri contributi in conto esercizio da regione		-	-
600	300	10	contributi in conto interessi		-	-
			totale	22.000.000,00	21.200.000,00	800.000,00
610	0	0	altri contributi in conto esercizio			
610	100	0	da amministrazioni statali		-	-
610	100	10	da ministero della sanità		-	-
610	100	20	da ministero dell'università		-	-
610	100	30	da ministero della difesa		-	-
610	100	90	da altre amministrazioni statali		-	-

conto economico		2022	2021	variazioni
610	200 0		-	-
610	200 20		-	-
610	200 30		-	-
610	200 40	16.753,53	287.769,16	271.015,63
	totale	16.753,53	287.769,16	- 271.015,63
620	0 0			
	Ricavi e proventi per prestazioni			
	A) Ricavi e proventi per monitoraggi ambientali - già servizio sistemi ambientali			-
620	100 0			-
620	100 10			-
	11 rimborsi spese ex art. 18 L. 689/1981		-	-
620	100 20			-
	90 altri proventi per monitoraggi ambientali			-
	B) Ricavi e proventi per attività di controllo sulle fonti di pressione - già servizio tematico analitico			-
620	200 0			-
620	200 10			-
	11 tariffe AIA	126.299,25	142.405,75	- 16.106,50
620	200 20			-
	21 tariffe DM 14.04.17 (produzione energia da biomasse/biogas)	4.475,00	5.457,00	982,00
620	200 30			-
	31 misurazioni e valutazioni su siti contaminati	230.805,80	203.922,68	26.883,12
620	200 40			-
	41 misurazioni e valutazioni su radiazioni ionizzanti	16.730,60	20.356,00	3.625,40
620	200 50			-
620	200 60			-
	90 altre attività di controllo	1.633,74	7.941,52	6.307,78

conto economico		2022	2021	variazioni	
620	300	0	D) Ricavi e proventi per funzioni amministrative e quantificazione dei danni e reati amb.li - già prestazioni di natura territoriale		
620	300	10	servizio chimico ambientale		
		11	30.330,40	27.892,00	2.438,40
			11 impatto acustico		
620	300	20	servizio biotossicologico		
		21	151.522,15	188.721,75	- 37.199,60
			21 compartecipazione tariffe AIA - quota da Regione		
620	300	30	servizio impiantistico antifortunistico		
		31	111.620,00	161.230,00	- 49.610,00
			31 pareri installazione o modifica impianti telecomunicazione (DLgs. 259/03)		
		90	790,50	1.038,50	248,00
			90 altri ricavi e proventi per funzioni amm.ve		
620	400	0	E) Ricavi e proventi per supporto tecnico per analisi fattori ambientali a danno della salute pubblica - già servizio territoriale		
620	400	10	vigilanza e controllo		
		11	23.421,40	27.122,50	3.701,10
			11 alimenti		
620	400	20	ispezioni e prelievi		
		21	-	11.234,56	- 11.234,56
			21 compartecipazione tariffe DM 24.01.11 (USMAF)		
620	400	30	verifiche periodiche		
		90	65.315,30	40.834,90	24.480,40
			90 altri ricavi e proventi per attività di supporto tecnico		
620	500	0	servizio amministrativo e di segreteria		
620	500	10	relazioni con il pubblico		
620	600	0	direzione centrale		
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (l'area)		
620	600	20	prevenzione e protezione		
620	600	30	o.s.m.e.r.		
620	700	0	direzione amministrativa		
620	700	10	personale, controllo di gestione		

		conto economico	2022	2021	variazioni
620	700	20 bilancio contabilità, economato, provveditorato			-
620	700	30 affari generali, legali, amministrativi			-
620	800	0 direzione tecnico-scientifica			-
620	800	10 tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.			-
620	800	20 tutela suolo, rifiuti			-
620	800	30 innovazione tecnologica-informatica			-
620	800	40 tutela acque, alimenti			-
		totale	762.944,14	838.312,16	75.368,02
630	0	0 prestazioni in favore di altri			
630	300	0 prestazioni amministrative e gestionali	1.129.066,52	488.572,04	640.494,48
630	400	0 consulenze	28.758,96	20.700,20	8.058,76
		totale	1.157.825,48	509.272,24	648.553,24
640	0	0 proventi e ricavi diversi			
640	100	0 diritti per rilascio certificati e fotocopie	-	0,00	-
640	900	0 altri proventi e ricavi diversi	-	0,00	-
640	900	10 ricavi c/transitorio	-	0,00	-
640	900	90 altri proventi e ricavi diversi	-	0,00	-
		totale	-	0,00	-
650	0	0 concorsi, rivede, rimborsi spese			
650	100	0 concorsi		-	-
650	100	10 da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	21.133,00	15.961,84	5.171,16
650	200	0 rivede, rimborsi e recuperi	-		-
650	200	5 recuperi per azioni di rivalsa per prestazioni sanitarie	-		-
650	200	10 recuperi per altre azioni di rivalsa	3.559,25		3.559,25

conto economico				2022	2021	variazioni
650	200	15	rimborso spese di bollo	1.260,00	1.588,00	328,00
650	200	20	recupero spese di registrazione	-	-	-
650	200	25	recupero spese legali	-	-	-
650	200	30	recupero spese telefoniche	-	-	-
650	200	35	recupero spese postali	-	-	-
650	200	40	tasse ammissione concorsi	-	-	-
650	200	45	rimborso spese condominiali	-	-	-
650	200	50	rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	-	-	-
650	200	55	rimborso personale comandato	83.000,43	124.408,27	- 41.407,84
650	200	90	altre riverse, rimborsi, recuperi	109.228,88	47.508,00	61.720,88
totale				218.181,56	189.466,11	28.715,45
660	0	0	ricavi extra-operativi			
660	100	0	ricavi da patrimonio	-	0,00	-
660	100	10	locazioni attive	-	0,00	-
660	100	90	altri ricavi da patrimonio	-	0,00	-
660	200	0	cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	-	0,00	-
660	400	0	donazioni e lasciti	-	0,00	-
660	900	0	altri ricavi extra-operativi	-	0,00	-
totale				-	0,00	-
670	0	0	sopravvenienze attive			
670	100	0	sopravvenienze attive	-	-	-
670	100	10	sopravvenienze attive	266.307,53	290.338,18	- 24.030,65
670	100	20	arrotondamenti attivi	6,42	4,33	2,09
670	100	30	sconti e abbuoni attivi	0,02	2,01	1,99
670	200	0	differenze attive di cambio	-	-	-

conto economico			2022	2021	variazioni	
670	300	0	insussistenze del passivo	10.149,48		10.149,48
			totale	276.463,45	290.344,52	13.881,07
680	0	0	plusvalenze			
680	100	0	plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	-	0,00	-
680	200	0	plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	-	0,00	-
			totale	-	0,00	-
690	0	0	accantonamenti utilizzati nell'esercizio			
690	100	0	utilizzo fondi rischio	-	0,00	-
690	200	0	utilizzo fondo svalutazione immobilizzazioni	-	0,00	-
690	300	0	utilizzo fondo svalutazione magazzino	-	0,00	-
690	400	0	utilizzo fondo svalutazione crediti	-	0,00	-
			totale	-	0,00	-
700	0	0	costi capitalizzati			
700	100	0	incremento immobilizzazioni immateriali		-	-
700	200	0	incremento immobilizzazioni materiali		-	-
700	300	0	utilizzo quota di contributi in conto capitale	673.207,12	640.687,23	32.519,89
			totale	673.207,12	640.687,23	32.519,89
710	0	0	interessi attivi			
710	100	0	interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa		-	-
710	100	10	su depositi bancari	31.739,57	7,91	31.731,66
710	100	20	su depositi postali		-	-
710	200	0	interessi attivi su titoli		-	-
710	300	0	altri interessi attivi		0,00	-
			totale	31.739,57	7,91	31.731,66

conto economico	2022	2021	variazioni
totale ricavi	25.137.114,85	23.955.859,33	1.181.255,52

saldo ricavi - costi	642.353,34	961.548,01	- 319.194,67
-----------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

RENDICONTO FINANZIARIO

D.Lgs. 118/11 - art. 17 c. 1 bis - Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto (schema ex OIC 10 ver. 12/2016)

2022

Rendiconto Finanziario, metodo indiretto

Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo

A. indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio

646.708

imposte su reddito

22.000

interessi passivi/(interessi attivi)

- 31.740

(dividendi)

-

(plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività

-

Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi,

1. dividendi e plus/minusvalenze da cessione

636.968

*Rettifiche per elementi non monetari che **NON** hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto*

accantonamenti ai fondi

-

ammortamenti delle immobilizzazioni (NETTO
STERILIZZAZIONI)

805.170

svalutazioni per perdite durevoli di valore

-

rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti
finanziari derivati che non comportano movimentazione
monetaria

altre rettifiche per elementi non monetari

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn

805.170

Variazioni del capitale circolante netto

decremento/(incremento) delle rimanenze

- 141.197

decremento/(incremento) dei crediti verso clienti

- 4.992

incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori

1.521.154

decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi

23.920

incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi

- 11.237

altre variazioni del capitale circolante netto

1.707.106

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn

3.094.754

Altre rettifiche

interessi incassati/(pagati)

31.740

(imposte sul reddito pagate)

- 22.000

dividendi incassati

-

(utilizzo dei fondi)

- 282.530

altri incassi e pagamenti

-

4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche

- 272.790

Flusso finanziario dell'attività operativa (A)

4.264.102

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali

(investimenti)

- 2.578.981

disinvestimenti

3.657

D.Lgs. 118/11 - art. 17 c. 1 bis - Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto (schema ex OIC 10 ver. 12/2016)

2022

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(investimenti)	-	4.201
disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(investimenti)		-
disinvestimenti		-
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(investimenti)		-
disinvestimenti		-
<i>(Acquisizione di rami di azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>		-
<i>Cessione di rami di azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	2.579.526

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

<i>Mezzi di terzi</i>		
incremento (decremento) debiti a breve verso banche		-
accensione finanziamenti		-
(rimborso finanziamenti)		-
<i>Mezzi propri</i>		
aumento di capitale a pagamento (*)		1.008.249
(Rimborso di capitale)		-
Cessione (acquisto) di azioni proprie		-
(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)		-

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) 1.008.249

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) 2.692.825

Effetto cambi sulle disponibilità liquide -

Disponibilità liquide al 1° gennaio 2022 5.350.358

di cui:

depositi bancari e postali	5.346.355	
assegni	-	
denaro e valori in cassa	4.004	

Disponibilità liquide al 31 dicembre 2022 8.043.184

di cui:

depositi bancari e postali	8.036.057	
assegni	-	
denaro e valori in cassa	7.127	

D.Lgs. 118/11 - art. 17 c. 1 bis - Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto (schema ex OIC 10 ver. 12/2016)

2022

**(*) sono qui classificati i contributi in conto capitale
concessi dall'Amministrazione regionale**

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

L'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente del Friuli Venezia Giulia, istituita ai sensi della L.R. 3 marzo 1998, n. 6, è un ente di diritto pubblico preposto all'esercizio delle funzioni e delle attività tecniche per la vigilanza e il controllo ambientale, all'esercizio delle attività di ricerca e di supporto tecnico scientifico, nonché all'erogazione di prestazioni analitiche di rilievo sia ambientale che sanitario.

È dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia tecnico – giuridica, amministrativa e contabile ed è sottoposta agli indirizzi ed alla vigilanza della Regione, attraverso la Direzione centrale difesa dell'ambiente, energia e sviluppo sostenibile.

Nelle more della piena attuazione della L. 132/2016 (per la cui disamina si rimanda alla relazione sulla gestione), l'Agenzia svolge, anche attraverso le sue strutture specialistiche distribuite sul territorio, le attività tecnico-scientifiche per la protezione dell'ambiente in ambito regionale, come definite dall'art. 3 della citata L.R. 6/1998 e di seguito descritte:

- a) controllo dei fattori fisici, chimici e biologici che regolano gli ecosistemi naturali e antropizzati, al fine di qualificare, quantificare e prevenire i fattori di inquinamento;
- b) funzioni tecniche, anche a supporto delle amministrazioni competenti, di controllo sul rispetto delle norme vigenti in campo ambientale e delle disposizioni e prescrizioni contenute nei provvedimenti emanati dalle autorità competenti;
- c) controllo ambientale delle attività connesse all'uso pacifico dell'energia nucleare ed in materia di protezione dalle radiazioni ionizzanti;
- d) controllo ambientale in materia di protezione dall'inquinamento elettromagnetico;
- e) espletamento delle funzioni relative alla disciplina dell'igiene ambientale, comprese le diverse articolazioni funzionali dell'igiene del suolo, delle acque, dell'aria, nonché dell'igiene tecnica;
- f) gestione di reti di monitoraggio e di altri sistemi di indagine, in collegamento con il sistema informativo dei Dipartimenti di prevenzione delle Aziende per i servizi sanitari territoriali;
- g) formulazione, su richiesta delle autorità amministrative competenti, di pareri concernenti gli aspetti tecnici e scientifici connessi alle funzioni di protezione e risanamento ambientale;
- h) raccolta, elaborazione e diffusione dei dati e delle informazioni di interesse ambientale, nonché promozione di programmi di divulgazione e formazione in materia ambientale, anche in collaborazione con altri soggetti pubblici e privati;
- i) educazione ambientale ed informazione pubblica sulla prevenzione dei rischi ambientali e sanitari, anche in collaborazione con altri soggetti pubblici e privati, attivando anche adeguati sistemi informativi;
- l) collaborazione alle attività di formazione, informazione ed aggiornamento professionale degli operatori del settore ambientale, con particolare riguardo ai dipendenti regionali e degli enti locali;
- m) attività di studio, ricerca e controllo sui fenomeni fisici che caratterizzano l'ambiente marino e costiero;
- n) attività di studio, ricerca e controllo per la tutela dall'inquinamento atmosferico prodotto dagli impianti termici in ambienti di vita;
- o) realizzazione, anche in collaborazione con altri organismi ed istituti operanti nel settore, di iniziative di ricerca applicata sui fenomeni dell'inquinamento e della meteorologia, sulle condizioni generali dell'ambiente e di rischio, sulle forme di tutela degli ecosistemi;
- p) collaborazione con l'Agenzia nazionale per la protezione dell'ambiente (A.N.P.A.) – ora ISPRA - ed altri enti ed istituzioni operanti nel settore della prevenzione ambientale ed igienico-sanitaria;

- q) collaborazione a livello tecnico-scientifico con gli organi competenti per gli interventi di protezione civile ed ambientale nei casi di emergenza;
- r) supporto tecnico-scientifico agli organi preposti alla valutazione ed alla prevenzione dei rischi di incidenti rilevanti connessi ad attività produttive;
- s) supporto tecnico-scientifico alla Regione ai fini dell'elaborazione dei piani regionali di intervento per la prevenzione ed il controllo ambientale e la verifica della salubrità degli ambienti di vita;
- t) supporto tecnico di indirizzo generale alle amministrazioni competenti all'approvazione di progetti e al rilascio di autorizzazioni in materia ambientale;
- u) supporto tecnico e validazione scientifica, ove richiesti, relativamente ai dati ambientali descritti nei progetti proposti, per gli uffici regionali incaricati dell'analisi degli studi di impatto ambientale e della gestione della procedura per la valutazione dell'impatto ambientale, di cui alla legge regionale 7 settembre 1990, n. 43, nonché collaborazione alla redazione di manualistica, modellistica e linee-guida per l'elaborazione omogenea degli studi di impatto ambientale;
- v) supporto tecnico-scientifico ai progetti di ricerca e diffusione di tecnologie ecologicamente compatibili, di prodotti e sistemi di produzione a ridotto impatto ambientale, anche finalizzato all'attuazione del regolamento (CEE) n. 880/1992 del Consiglio, del 23 marzo 1992, sul marchio di qualità ecologica (ecolabel) e del regolamento (CEE) n. 1836/1993 del Consiglio, del 29 giugno 1993, sul sistema di gestione ed audit;
- z) supporto tecnico alla Regione ed agli enti locali, nell'esercizio delle funzioni inerenti la promozione dell'azione di risarcimento del danno ambientale, di cui all'articolo 18 della legge 8 luglio 1986, n. 349.
- z bis) supporto tecnico operativo del Centro funzionale decentrato (CFD) della Protezione civile, mediante la modellistica meteorologica previsionale a supporto delle attività di prevenzione della Protezione civile regionale.

L'ARPA svolge inoltre la sua attività ogniqualvolta ne sia richiesto il supporto tecnico nell'ambito di procedimenti la cui titolarità competa ad altre amministrazioni pubbliche, in ottemperanza a specifiche disposizioni di legge o regolamentari ponendo i relativi oneri, quantificati in base al tariffario approvato dalla Giunta Regionale con delibera 2945/02, a carico del terzo destinatario del procedimento.

Infine, l'Agenzia eroga, compatibilmente con l'esercizio delle attività di istituto, prestazioni in materia ambientale e sanitaria anche nei confronti dei soggetti privati applicando, in tal caso, i corrispettivi previsti dal tariffario così come approvato dalla Giunta Regionale con delibera 2945 del 28 agosto 2002.

L'Agenzia è operativa dal 1° luglio 1999 ed ha redatto i bilanci per gli esercizi dal 1999 al 2019. Il presente bilancio, relativo all'esercizio 2020, sottoposto all'approvazione dell'Amministrazione regionale evidenzia un utile d'esercizio pari a € 1.337.599.

PRINCIPALI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non sussistono fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano le condizioni esistenti alla data di redazione del bilancio la cui mancata comunicazione comprometterebbe la possibilità di fare corrette valutazioni e/o prendere le decisioni appropriate.

PREMESSE

Istituzione del Sistema delle Agenzie Ambientali

Nel mese di giugno 2016 è stata approvata la L. 132/2016, entrata in vigore il 14.1.2017, che ha istituito il Sistema nazionale a rete per la protezione dell'ambiente del quale fanno parte l'Istituto superiore per la protezione e la ricerca ambientale (ISPRA) e le agenzie regionali e delle province autonome di Trento e di Bolzano per la protezione dell'ambiente.

Il Sistema nazionale intende assicurare omogeneità ed efficacia all'esercizio dell'azione conoscitiva e di controllo pubblico della qualità dell'ambiente a supporto delle politiche di sostenibilità ambientale e di prevenzione sanitaria a tutela della salute pubblica.

In particolare il Sistema nazionale concorre al perseguimento degli obiettivi dello sviluppo sostenibile, della riduzione del consumo di suolo, della salvaguardia e della promozione della qualità dell'ambiente e della tutela delle risorse naturali e della piena realizzazione del principio «chi inquina paga», anche in relazione agli obiettivi nazionali e regionali di promozione della salute umana, mediante lo svolgimento di attività tecnico-scientifiche.

Con l'entrata in vigore in particolare dei commi 2 e 3 dell'art. 15 - modalità di finanziamento - viene riaffermato e rafforzato, talvolta circoscritto, il principio che:

“Le spese relative al rilascio dei pareri sulle domande di autorizzazione ambientale e allo svolgimento dei successivi controlli programmati relativi a impianti e opere sottoposti alle vigenti procedure di valutazione ambientale, compresi gli impianti soggetti a rischio di incidente rilevante, nonché alle convalide delle indagini analitiche prodotte dai soggetti tenuti alle procedure di bonifica e di messa in sicurezza di siti inquinati, sono poste a carico dei gestori stessi, sulla base di tariffe nazionali approvate con decreto del Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare [...]”.

“Nelle more dell'approvazione delle tariffe nazionali continuano a trovare applicazione le tariffe delle agenzie approvate dalle rispettive regioni o province autonome”.

Nelle more dell'approvazione delle tariffe di cui al c. 3 dell'art. 15 della L. 132/2016, ed alla conseguente puntuale individuazione dei servizi che la normativa nazionale pone come a pagamento (salve eventuali norme regionali di settore che dispongano in maniera analoga per altre attività), si ritengono validi i principi generali che la Direzione dell'Agenzia ha indicato alle diverse strutture operative in merito alle Prestazioni rese ai sensi degli articoli 3, comma 2 e 12 della L.R. 3 marzo 1998 n. 6 e che prevedono l'onerosità per tutte le prestazioni *“per la definizione di istanze di privati rivolte all'ottenimento di concessioni, autorizzazioni, nulla osta, permessi etc., [che] quindi attengono a specifiche richieste provenienti da privati e nell'interesse esclusivo degli stessi”.*

Rapporti con la Protezione Civile regionale - Crediti iscritti a bilancio ai sensi della L.R. 30 dicembre 2008, n. 17 (Legge finanziaria regionale per l'anno 2009)

Tra i crediti verso la Regione, sono ricompresi i crediti verso la Protezione Civile regionale. Tali crediti derivano dall'attuazione delle disposizioni di cui all'art. 14, comma 25, della L.R. 17/2008 ai sensi del quale:

“Al fine del razionale impiego delle risorse e della riduzione dei costi, per il necessario rafforzamento del sistema regionale integrato di protezione civile a salvaguardia della pubblica incolumità ai sensi della legge regionale 64/1986, nonché per soddisfare le esigenze di accesso a dati di carattere meteorologico espresse dai settori regionali della prevenzione e protezione ambientale, dell'agricoltura, della gestione forestale e territoriale, del turismo, dei trasporti e della sanità, le reti di monitoraggio meteorologico, idrometeorologico e agrometeorologico, il radar meteorologico, i sistemi tecnico-scientifici, tecnologici, trasmissivi e informatici, le attrezzature e i beni immobili relativi ai siti operativi, le pertinenze, i contratti in essere, le sedi operative ed i beni mobili, dell'Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente (ARPA) - Osservatorio metereologico regionale (OSMER), sono trasferiti in proprietà alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per la gestione operativa da parte della Protezione civile della Regione”.

Nelle more del subentro della Protezione Civile nei rapporti giuridici dell'Agenzia per i servizi connessi alla gestione operativa dei beni trasferiti, le spese per garantire l'operatività dei servizi in campo meteorologico sono state anticipate dall'ARPA e rappresentate a bilancio fra i crediti verso l'Amministrazione regionale.

Il bilancio ha tenuto conto, seppur in misura limitata, degli oneri per il funzionamento delle attività relative all'Osmer, nella considerazione che la struttura continua a svolgere i compiti ordinari previsti dalla legge 17/2000 e che solo una parte di essi sono funzionali alle esigenze della Protezione civile e in quanto tali da quest'ultima rimborsati.

Tuttavia, non essendo facilmente distinguibile l'attività posta in capo alla Protezione civile da quella di competenza di ARPA-Osmer, sono maturati residui oneri negli esercizi 2010, 2011, 2013 e 2014.

Le attività poste in essere per la riscossione e i motivi della inesigibilità

L'Agenzia ha provveduto a richiedere formalmente alla Protezione civile il rimborso dei costi sostenuti per garantire l'operatività dei servizi in campo meteorologico, alcuni dei quali non sono stati riconosciuti dalla Protezione civile medesima come rimborsabili ai sensi della citata normativa, in quanto ritenuti rientranti tra i compiti ordinari previsti dalla legge 17/2000 in capo all'Osmer.

Al riguardo, tenuto conto che la normativa sopra richiamata non è stata attuata da alcuna regolamentazione regionale che fornisca ad ARPA e alla Protezione civile indicazioni chiare in merito alle attività oggetto di addebito da parte di ARPA e che, stante l'indeterminatezza delle disposizioni normative, non è possibile, ad oggi, definire con certezza la fondatezza della richiesta di rimborso nei confronti della Protezione civile, La L.R. 30 dicembre 2008, n. 17 (Legge finanziaria regionale per l'anno 2009) all'art. 14, comma 25, ha disposto che:

“Al fine del razionale impiego delle risorse e della riduzione dei costi, per il necessario rafforzamento del sistema regionale integrato di protezione civile a salvaguardia della pubblica incolumità ai sensi della legge regionale 64/1986, nonché per soddisfare le esigenze di accesso a dati di carattere meteorologico espresse dai settori regionali della prevenzione e protezione ambientale, dell'agricoltura, della gestione forestale e territoriale, del turismo, dei trasporti e della sanità, le reti di monitoraggio meteorologico, idrometeorologico e agrometeorologico, il radar meteorologico, i sistemi tecnico-scientifici, tecnologici, trasmissivi e informatici, le attrezzature e i beni immobili relativi ai siti operativi, le pertinenze, i contratti in essere, le sedi operative ed i beni mobili, dell'Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente (ARPA) - Osservatorio metereologico regionale (OSMER), sono trasferiti in proprietà alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per la gestione operativa da parte della Protezione civile della Regione”.

Il successivo comma 26 ha previsto inoltre che:

“Il personale tecnico dell'ARPA - OSMER preposto all'utilizzo dei sopra menzionati sistemi è messo a disposizione presso la Protezione civile della Regione, previa espressa richiesta della medesima Protezione civile e secondo le modalità definite con apposita convenzione.”

Nelle more del subentro della Protezione Civile in tutti i rapporti giuridici dell'Agenzia per i servizi connessi alla gestione operativa dei beni trasferiti, le spese per garantire l'operatività dei servizi in campo meteorologico sono state anticipate dall'ARPA e rappresentate a bilancio fra i crediti verso l'Amministrazione regionale, come meglio descritto nei paragrafi successivi.

Per quanto concerne la messa a disposizione del personale, in ottemperanza alle disposizioni della Giunta Regionale di cui alla delibera n. 1880 del 14 ottobre 2011, è stata stipulata la convenzione con la Protezione Civile in data 18.10.2011 e in data 01/08/2012 n. 5 unità sono state poste in posizione di comando verso la Protezione Civile con riaddebito degli oneri relativi alle componenti stipendiali accessorie.

Nel corso del 2014 si è concluso l'iter di trasferimento con mobilità intercompartimentale di n. 4 unità del predetto personale verso la Regione, ai sensi di quanto previsto dalla L.R. 27/2012, art. 12, c. 9 mentre l'unità in posizione di comando al 31.12.14 è rientrata, in virtù della scadenza della proroga della convenzione, con effetto dal 18.11.15.

Il bilancio ha tenuto conto degli oneri per il funzionamento delle attività relative all'Osmer, nella considerazione che la struttura continua a svolgere i compiti ordinari previsti dalla legge 17/2000 e che solo una parte di essi sono funzionali alle esigenze della Protezione civile e in quanto tali da quest'ultima rimborsati.

Resta fermo che i residui oneri maturati negli esercizi 2010, 2011 e 2013 (a cui si sommano i valori 2017, 2018, 2019 e 2020) sono stati contabilizzati a carico della Regione - Protezione civile e si resta in attesa, salva diversa futura indicazione della Regione, che vengano rimborsati all'Agenzia in quanto, tra l'altro, non ricompresi nei bilanci preventivi di rispettiva competenza.

Si è iniziata la fase di confronto per definire le partite ancora aperte, che comunque si ribadisce non hanno influenza sul conto economico in quanto interamente svalutate a fondo svalutazione crediti.

A tale proposito di rileva, in particolare, che in data 14 febbraio u.s. si è tenuto un incontro presso gli uffici di Trieste della Direzione centrale difesa dell'ambiente, energia e sviluppo sostenibile al fine di verificare lo stato dei crediti verso la Regione (compresi quelli verso la Protezione Civile che verso le ex Province di Gorizia e Udine).

Successivamente, e precisamente in data 23 febbraio u.s., si è svolto un incontro anche nella sede della Protezione Civile regionale di Palmanova a seguito del quale (la corrispondenza è tenuta agli atti della SOC GRE) la Protezione Civile ha evidenziato che le voci di spesa degli anni dal 2010 al 2018 indicate nei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale dell'Agenzia al 31.12.2021 non risultano ascrivibili alle attività connesse all'art. 14 comma 25 della L.R. 17/2008 e propedeutiche all'operatività del Centro Funzionale Decentrato (CFD) della Protezione Civile del Friuli Venezia Giulia istituito con L.R. n. 3/2014.

L'Agenzia ha prodotto alla Regione la documentazione a supporto dell'iscrizione dei crediti di cui trattati nonché la corrispondenza intercorsa con la Protezione Civile regionale affinché potesse fare le proprie valutazioni. Al momento della redazione della presente relazione le attività sono ancora in fase di verifica.

Crediti per attività svolte a favore delle ex Province di Gorizia e di Udine

Le attività svolte dall'ARPA nel corso degli anni 2004-2007 riguardano il controllo di alcuni depuratori, tra i quali quello di Gorizia, Gradisca d'Isonzo, Villesse, Grado, Lonzano (Dolegna del Collio), Versa (Romans d'Isonzo), Rupa, Gabria e Peci (Savogna d'Isonzo), Staranzano, Cormòns e Medea.

Le prestazioni rese sono state oggetto di ripetute richieste di pagamento da parte dell'Agenzia, rispetto alle quali la Provincia ha sempre risposto negativamente ritenendo che le attività espletate dall'Agenzia rientrassero nell'ambito delle competenze istituzionali di vigilanza e controllo previste dall'art. 16 della L.R. 6/1998 e, in quanto tali, non dovessero essere remunerate (cfr. documenti agli atti).

La normativa antecedente alla legge 132/2016 non chiariva la natura delle prestazioni in argomento e ciò rende del tutto incerto il titolo da porre a fondamento dell'azione di recupero di tali somme e, conseguentemente, il buon esito del recupero medesimo, con il rischio della soccombenza e dei costi derivanti dal contenzioso.

A ciò si aggiunga il fatto che, nel contempo, l'Ente Provincia è stato soppresso e al medesimo è subentrato l'Ente Regione, pertanto l'Agenzia ha provveduto ad accantonare uno specifico fondo svalutazione crediti ad intera copertura del credito nelle more di una puntuale definizione delle partite con l'Amministrazione Regionale.

CRITERI DI FORMAZIONE

La legge regionale 3 marzo 1998, n. 6 recante l'istituzione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente del Friuli Venezia Giulia dispone che, per la gestione economica e patrimoniale dell'Agenzia, si applicano, in quanto compatibili, le norme in materia di patrimonio e contabilità in vigore per Aziende dei Servizi Sanitari della Regione Friuli Venezia Giulia e demanda al Regolamento di Organizzazione la definizione puntuale delle norme di contabilità.

A seguito dell'emanazione del Decreto legislativo 118 del 23.6.2011, la Regione, con Delibera di Giunta n. 2193 del 20.11.14 ha fornito indicazioni agli enti strumentali in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. Il provvedimento, per quanto concerne l'Arpa, ha disposto che, oltre al conto giudiziale reso dal proprio Istituito tesoriere, alleggi anche le risultanze contabili relative ad eventuali ulteriori conti correnti accesi, a diverso titolo, presso altri istituti bancari. Il dispositivo prosegue poi specificando che l'Agenzia, ente strumentale della Regione che adotta un regime di contabilità economico patrimoniale, nelle more dell'avvio della rilevazione SIOPE, si doveva attivare con la *software house* per l'adeguamento del proprio sistema informatico di contabilità, predisponendo i documenti previsionali di bilancio secondo gli schemi consueti.

Con l'entrata in vigore della L.R. 26 del 10.11.2015, l'Agenzia è stata espressamente collocata tra gli enti destinatari delle disposizioni di cui al titolo I del D.Lgs 118 del 23.06.2011 in quanto Ente Strumentale della Regione.

Si è creata quindi un'antinomia fra le norme in materia di programmazione e contabilità previste dalla L.R. 6/98 istitutiva dell'Agenzia, che rimanda alle disposizioni vigenti per gli enti del SSR (tra l'altro, profondamente modificate dal titolo III della stessa L.R. 26/15 con la quale è stata emendata radicalmente la L.R. 49/96, punto di riferimento consolidato per l'Agenzia) e le disposizioni del D.Lgs 118/11 in materia di armonizzazione per gli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale che per l'Agenzia diventano punto di riferimento risultano:

- l'art. 3, c. 3 per quanto concerne i principi contabili generali per gli Enti strumentali che già adottano la contabilità economico-patrimoniale;
- l'art. 11 ter che definisce gli Enti strumentali;
- l'art. 17 relativo alla Tassonomia per gli enti in contabilità civilistica;
- l'Allegato 1 – Principi generali o postulati;
- l'Allegato 4/1 par. 4.3 - che individua gli strumenti di programmazione degli Enti strumentali;
- l'Allegato 4/4 per quanto concerne il bilancio consolidato.

Per quanto riguarda il bilancio di esercizio, nelle more dell'applicazione delle disposizioni del D.Lgs. 118/11 in materia di bilancio consolidato, poche sono le norme specifiche per gli enti strumentali che adottano la contabilità economico – patrimoniale. In particolare, nell'art. 3 "Principi contabili generali e applicati", al comma 3 è previsto che "gli enti strumentali delle amministrazioni di cui all'art. 2, comma 1, che adottano la contabilità economico-patrimoniale conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 e ai principi del codice civile". Inoltre, venendo meno i riferimenti al sistema sanitario, gli schemi di bilancio sono stati mutuati dal codice civile. Il contesto di riferimento appare estremamente frastagliato se si tiene conto delle numerose norme che dispongono in materia di trasparenza (Prospetto di cui all'art. 8, comma 1 del D.L. 66/2014 - Enti in contabilità economica - schema ex Allegato 6 D.P.C.M. 22.09.2014), schemi indicati nell'Allegato tecnico di trasmissione di cui al D.M. 12.05.2016 (modalità di trasmissione dei bilanci e dei dati consolidati degli enti territoriali e dei loro organismi ed enti strumentali alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche – BDAP), Conti Pubblici Territoriali, "RIDDCUE" Rilevazione di Informazioni, Dati e Documenti necessari alla Classificazione di Unità Economiche nei settori istituzionali stabiliti dal Sistema €peo dei Conti 2010 (SEC 2010) gestita dall'ISTAT, D.Lgs. 118/2011 in materia di bilancio consolidato regionale (Allegato 11). Non da ultima la L. 132/2016 che pur istituendo il Sistema nazionale a rete per la protezione dell'ambiente del quale fanno parte l'Istituto superiore per la protezione e la ricerca

ambientale (ISPRA) e le agenzie regionali e delle province autonome di Trento e di Bolzano per la protezione dell'ambiente, nulla dispone in materia contabile mantenendo, di fatto, un quadro di riferimento variamente frastagliato dal punto di vista delle regole contabili per le Agenzie.

Di seguito si elencano i Principi generali o postulati contenuti nel richiamato allegato 1 di cui si è tenuto conto nella redazione dei documenti:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto, oltre che dei Principi generali o postulati contenuti nel richiamato allegato 1, delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali. Tuttavia ciò non ha avuto ripercussioni sul sistema contabile dell'Agenzia poiché dal 2015 al 2016 vi è stata la transizione dal "sistema contabile sanitario" a quello delineato dal D.Lgs. 118/11 e quindi sono stati applicati direttamente i nuovi principi o postulati ove compatibili con quanto sancito dal D.Lgs. 118/11 medesimo. Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta, ove non disposto dal D.Lgs. 118/11, con riferimento all'articolo 2427 del Codice civile, e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di € mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Altre riserve" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di €.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

ELENCO DELLE PRINCIPALI ATTIVITÀ SVOLTE DALL'AGENZIA

Per quanto concerne l'attività svolta dall'Agenzia e gli obiettivi raggiunti nel 2022 si rinvia alla relazione sulla gestione del Direttore generale.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata con riferimento all'art. 3, c. 3 e Allegato 1 D.Lgs. 118/11 e, ove compatibili, all'art. 2427, primo comma, n. 1, del codice civile nonché al principio contabile OIC 12 del dicembre 2016.

La valutazione quindi, nella prospettiva della continuazione dell'attività, è stata fatta innanzitutto ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza così come definiti dal D.Lgs 118/11 Allegato 1 che prevede, in particolare che:

"Nei documenti contabili di rendicontazione il principio della prudenza comporta che le componenti positive non realizzate non devono essere contabilizzate, mentre tutte le componenti negative devono essere contabilizzate e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate.

Il principio della prudenza così definito rappresenta uno degli elementi fondamentali del processo formativo delle valutazioni presenti nei documenti contabili del sistema di bilancio. I suoi eccessi devono però essere evitati perché sono pregiudizievoli al rispetto della rappresentazione veritiera e corretta delle scelte programmatiche e degli andamenti effettivi della gestione e quindi rendono il sistema di bilancio inattendibile.

Il principio della prudenza non deve condurre all'arbitraria e immotivata riduzione delle previsioni di entrata, proventi e valutazioni del patrimonio, bensì esprimere qualità di giudizi a cui deve informarsi un procedimento valutativo e di formazione dei documenti del sistema di bilancio che risulti veritiero e corretto. Ciò soprattutto nella ponderazione dei rischi e delle incertezze connessi agli andamenti operativi degli enti e nella logica di assicurare ragionevoli stanziamenti per la continuità dell'amministrazione."

Tenuto conto che i principi contenuti nell'Allegato 1 hanno una valenza sia per gli enti in contabilità finanziaria sia per le realtà che adottano la contabilità economico – patrimoniale, per quanto riguarda l'Agenzia, l'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

Allo stesso modo si è tenuto conto del Principio 17 relativo alla competenza economica e, considerata la concreta attività svolta dall'Agenzia che la differenzia, in particolare, dagli EELL, tale principio è stato ricondotto alle definizioni dell'OIC (Organismo Italiano di Contabilità), per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Di seguito si riporta un estratto del richiamato Principio 17
[...]

Il rendiconto deve rappresentare la dimensione finanziaria, economica e patrimoniale dei fatti amministrativi che la singola amministrazione pubblica ha realizzato nell'esercizio.

L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dei Dottori Commercialisti, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse.

Nel secondo caso quindi, i ricavi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni:

- il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato;

- l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.

Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come i diversi proventi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria e se tali risorse sono risultate impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate. Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, che vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati.

I componenti economici negativi devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Detta correlazione costituisce un corollario fondamentale del principio della competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi che presunti.

Tale correlazione si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione o cessione del prodotto o servizio realizzato. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dall'ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio o perché associati a funzioni istituzionali, o perché associati al tempo, o perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- o i costi sostenuti in un esercizio esauriscono la loro utilità già nell'esercizio stesso, o non sia identificabile o valutabile la futura utilità;
- o viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei fattori produttivi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- o L'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità del costo a cui ci si riferisce su base razionale e sistematica non risulti più di sostanziale rilevanza.

I componenti economici positivi quindi devono essere correlati ai componenti economici negativi o costi o spese dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali caratterizzanti l'attività amministrativa di ogni amministrazione pubblica".

In relazione ai principi della significatività e rilevanza, della continuità e della costanza nonché di prevalenza della sostanza sulla forma, stabilmente analizzati e commentati nelle Note Integrative delle società, i contenuti dei Principi 6, 11 e 18 di cui all'Allegato 1, che sostanzialmente coincidono con i principi contabili OIC, si rappresenta che:

- in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta;
- la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi;
- la rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe (Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Tuttavia si segnala che, in forza delle disposizioni vigenti fino al 31.12.2015, in virtù dei rinvii alle norme in materia di contabilità per il sistema sanitario regionale, gli ammortamenti generati dalle immobilizzazioni acquisite con finanziamenti specifici o trasferite in seguito alla costituzione dell'Agenzia ed alla relativa

attribuzione di funzioni precedentemente svolte dalle Aziende Sanitarie o da altri organismi pubblici, non producono alcun effetto nel risultato d'esercizio. A tale risultato si giunge tramite "sterilizzazione" degli effetti economici della contabilizzazione degli ammortamenti mediante l'utilizzo del fondo patrimoniale rappresentativo del contributo in conto capitale o del fondo di dotazione movimentato in sede di trasferimento dei beni. Ciò differisce nella forma rispetto a quanto statuito dai Principi contabili, ma non nella sostanza in quanto l'effetto economico è il medesimo rispetto a una rappresentazione coi risconti.

Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul patrimonio

Non si sono registrati effetti sul patrimonio in quanto per l'Agenzia sono stati applicati direttamente i principi o postulati ove compatibili con quanto sancito dal D.Lgs 118/11.

Di seguito vengono descritte le singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico; le tabelle riportate in calce a ciascuna voce consentono una più agevole analisi delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Avvertenza

I valori contenuti nel conto economico e nello stato patrimoniale, redatti secondo le regole di cui all'art. 2423 e ss. del codice civile in unità di €, possono presentare differenze di 1 €, ovvero 2 €, rispetto a riclassificazione e tabelle contenute nella parte descrittiva, nonché rispetto alle cosiddette "alimentazioni", le quali sono redatte sulla base degli esatti valori muniti di cifre decimali poiché riportano le effettive risultanze contabili.

Inoltre, le tabelle e le informazioni contenute nella presente nota integrativa possono contenere elementi ulteriori o differire rispetto all'articolazione prevista dal format civilistico stante la particolare natura giuridica dell'Agenzia.

STATO PATRIMOMIALE - ATTIVO

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA NON DOVUTI

Voce non pertinente con la natura giuridica dell'Agenzia.

B) IMMOBILIZZAZIONI

Saldo al 31/12/2022	13.048.645
Saldo al 01/01/2022	11.947.498
Variazioni	1.101.147

I) IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2022	92.297
Saldo al 01/01/2022	69.974
Variazioni	22.504

Il valore delle miglorie apportate su beni di terzi iscritte qualora non separabili dai beni cui afferiscono, è ammortizzato sulla base dell'utilità futura delle spese sostenute o della durata residua del diritto di utilizzazione, se inferiore.

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	software	in corso	altre imm.li	IMM.IMM.
Costo storico	932.757	-	583.270	1.516.027
Rivalutazione monetaria				
Rivalutazione economica				
Ammortamenti esercizi precedenti	917.702		506.028	1.423.730
Svalutazione esercizi precedenti				
Saldo al 01/01/2022	15.055	-	77.243	92.297
Acquisizione dell'esercizio	993		3.209	4.201
Rivalutazione monetaria				
Rivalutazione economica dell'esercizio				
Svalutazione dell'esercizio				
Cessioni dell'esercizio				
Storno f.do ammortamento				
Giroconti positivi (riclassificazione)				
Giroconti negativi (riclassificazione)				
Interessi capitalizzati nell'esercizio				
Ammortamenti dell'esercizio	7.730		18.975	26.705
Saldo al 31/12/2022	8.317	-	61.477	69.794
variazione 01/01/22 - 31/12/22	-	6.738	-	-
costo storico al 31.12.2022	933.749		586.479	

Le componenti patrimoniali pertinenti con la voce in esame non sono state oggetto di riclassificazioni, rivalutazioni, svalutazioni né altre variazioni.

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione	software	in corso	altre imm.li	IMM.IMM.
Saldo al 01/01/2022	15.055	-	77.243	92.297
Acquisizione dell'esercizio	993		3.209	4.201
Rivalutazione monetaria				
Rivalutazione economica dell'esercizio				
Svalutazione dell'esercizio				
Cessioni dell'esercizio				
Storno f.do ammortamento				
Giroconti positivi (riclassificazione)				
Giroconti negativi (riclassificazione)				
Interessi capitalizzati nell'esercizio				
Ammortamenti dell'esercizio	7.730		18.975	26.705
Saldo al 31/12/2022	8.317	-	61.477	69.794

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione. Nel costo di acquisto sono computati anche gli oneri accessori. Il costo di realizzazione comprende tutti i costi direttamente imputabili alla formazione dell'immobilizzazione. Le immobilizzazioni immateriali sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento. Sono comprese nei valori iscritti anche quelle trasferite a titolo gratuito da altri Enti per effetto del trasferimento di competenze all'Agenzia previste nella legge istitutiva ed in disposizioni normative successive.

II) MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	12.978.850
Saldo al 01/01/2022	11.855.200
Variazioni	<u>1.123.650</u>

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento; non sono state effettuate rivalutazioni economiche volontarie. Nel costo di acquisto sono compresi anche gli oneri accessori.

Le variazioni superiori ad Euro 10.000,00 intervenute nell'esercizio hanno riguardato le seguenti voci:

Importo	DESCRIZIONE
10.370,00	ANALIZZATORE DI OZONO - MODELLO T400 - LOTTO 6 GARA EUROPEA 2021
10.370,00	ANALIZZATORE DI OZONO - MODELLO T400 - LOTTO 6 GARA EUROPEA 2021
10.370,00	ANALIZZATORE DI OZONO - MODELLO T400 - LOTTO 6 GARA EUROPEA 2021
10.370,00	ANALIZZATORE DI OZONO - MODELLO T400 - LOTTO 6 GARA EUROPEA 2021
10.370,00	ANALIZZATORE DI OZONO - MODELLO T400 - LOTTO 6 GARA EUROPEA 2021
10.370,00	ANALIZZATORE DI OZONO - MODELLO T400 - LOTTO 6 GARA EUROPEA 2021
10.370,00	ANALIZZATORE DI OZONO - MODELLO T400 - LOTTO 6 GARA EUROPEA 2021

Importo	DESCRIZIONE
10.370,00	ANALIZZATORE DI OZONO - MODELLO T400 - LOTTO 6 GARA EUROPEA 2021
10.370,00	ANALIZZATORE DI OZONO - MODELLO T400 - LOTTO 6 GARA EUROPEA 2021
10.980,00	ANALIZZATORE DI BISSIDO DI AZOTO, MONOSSIDO DI AZOTO E OSSIDI DI AZOTO - MOD. T2000 - LOTTO 7 GARA EUROPEA 2021
10.980,00	ANALIZZATORE DI BISSIDO DI AZOTO, MONOSSIDO DI AZOTO E OSSIDI DI AZOTO - MOD. T2000 - LOTTO 7 GARA EUROPEA 2021
10.980,00	ANALIZZATORE DI BISSIDO DI AZOTO, MONOSSIDO DI AZOTO E OSSIDI DI AZOTO - MOD. T2000 - LOTTO 7 GARA EUROPEA 2021
10.980,00	ANALIZZATORE DI BISSIDO DI AZOTO, MONOSSIDO DI AZOTO E OSSIDI DI AZOTO - MOD. T2000 - LOTTO 7 GARA EUROPEA 2021
10.980,00	ANALIZZATORE DI BISSIDO DI AZOTO, MONOSSIDO DI AZOTO E OSSIDI DI AZOTO - MOD. T2000 - LOTTO 7 GARA EUROPEA 2021
10.980,00	ANALIZZATORE DI BISSIDO DI AZOTO, MONOSSIDO DI AZOTO E OSSIDI DI AZOTO - MOD. T2000 - LOTTO 7 GARA EUROPEA 2021
12.797,80	DECONTAMINATORE VESSEL PER MICROONDE
12.933,83	SISTEMA PER LA VERIFICA DEI TUBI DI PITOT "EOLO"
13.349,73	CAPPA AUTOPORTANTE ASEM EN CLASSE 0 150
16.774,12	GASCROMATOGRAFO MOD. 8860 SSL/FID
18.300,00	CAMPIONATORE SEQUENZIALE DI PARTICOLATO A BASSO VOLUME PER PM10/PM2,5 - LOTTO 8 GARA EUROPEA 2021
18.300,00	CAMPIONATORE SEQUENZIALE DI PARTICOLATO A BASSO VOLUME PER PM10/PM2,5 - LOTTO 8 GARA EUROPEA 2021
18.300,00	CAMPIONATORE SEQUENZIALE DI PARTICOLATO A BASSO VOLUME PER PM10/PM2,5 - LOTTO 8 GARA EUROPEA 2021
18.300,00	CAMPIONATORE SEQUENZIALE DI PARTICOLATO A BASSO VOLUME PER PM10/PM2,5 - LOTTO 8 GARA EUROPEA 2021
18.300,00	CAMPIONATORE SEQUENZIALE DI PARTICOLATO A BASSO VOLUME PER PM10/PM2,5 - LOTTO 8 GARA EUROPEA 2021
19.032,00	INCARICO COORDINATORE IN FASE PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE EX ARTT.91 E 92 D.LGS.81/08 E S.M.I.
22.471,95	AUTOCARRO
22.474,84	STAZIONE METEOROLOGICA PORTATILE - SISTEMA PER MONITORAGGIO CLIMATICO
22.570,00	ANALIZZATORE AUTOMATICO ORARIO IN CONTINUO SU NASTRO PER PM 10 - ENVEA MOD. MP101M - LOTTO 3 GARA EUROPEA 2021
22.570,00	ANALIZZATORE AUTOMATICO ORARIO IN CONTINUO SU NASTRO PER PM 10 - ENVEA MOD. MP101M - LOTTO 3 GARA EUROPEA 2021
22.570,00	ANALIZZATORE AUTOMATICO ORARIO IN CONTINUO SU NASTRO PER PM 10 - ENVEA MOD. MP101M - LOTTO 3 GARA EUROPEA 2021
22.570,00	ANALIZZATORE AUTOMATICO ORARIO IN CONTINUO SU NASTRO PER PM 10 - ENVEA MOD. MP101M - LOTTO 3 GARA EUROPEA 2021

Importo	DESCRIZIONE
22.960,40	ELETTRONICA DI ACQUISIZIONE E AGGIORNAMENTO SOFTWARE DI SPETTROMETRIA GAMMA
28.060,00	ANALIZZATORE DI BENZENE ED ALTRI IDROCARBURI AROMATICI - BTEX - AIRTOXIC - LOTTO 5 GARA EUROPEA
28.060,00	ANALIZZATORE DI BENZENE ED ALTRI IDROCARBURI AROMATICI - BTEX - AIRTOXIC - LOTTO 5 GARA EUROPEA
28.060,00	ANALIZZATORE DI BENZENE ED ALTRI IDROCARBURI AROMATICI - BTEX - AIRTOXIC - LOTTO 5 GARA EUROPEA
28.914,00	CAMPIONATORE-MISURATORE DELLE FRAZIONI PM ₁₀ E PM _{2,5} SWAM 5A MONITOR - LOTTO 2 GARA EUROPEA 2021
28.914,00	CAMPIONATORE-MISURATORE DELLE FRAZIONI PM ₁₀ E PM _{2,5} SWAM 5A MONITOR - LOTTO 2 GARA EUROPEA 2021
28.914,00	CAMPIONATORE-MISURATORE DELLE FRAZIONI PM ₁₀ E PM _{2,5} SWAM 5A MONITOR - LOTTO 2 GARA EUROPEA 2021
29.625,26	CONCENTRATORE-ESTRATTORE
37.678,48	CENTRALINA MONITORAGGIO GAMMA IN ARIA SPETTROMETRICA
43.920,00	MODULI ABITATIVI PADIGLIONE 9 - ENTE FIERA MARTIGNACCO
43.920,00	CAMPIONATORE-MISURATORE BICANALE DELLE FRAZIONI PM ₁₀ E PM _{2,5} SWAM 5A DUAL CHANNEL MONITOR - LOTTO 1 GARA EUROPEA 2021
43.920,00	CAMPIONATORE-MISURATORE BICANALE DELLE FRAZIONI PM ₁₀ E PM _{2,5} SWAM 5A DUAL CHANNEL MONITOR - LOTTO 1 GARA EUROPEA 2021
43.920,00	CAMPIONATORE-MISURATORE BICANALE DELLE FRAZIONI PM ₁₀ E PM _{2,5} SWAM 5A DUAL CHANNEL MONITOR - LOTTO 1 GARA EUROPEA 2021
43.920,00	CAMPIONATORE-MISURATORE BICANALE DELLE FRAZIONI PM ₁₀ E PM _{2,5} SWAM 5A DUAL CHANNEL MONITOR - LOTTO 1 GARA EUROPEA 2021
43.920,00	CAMPIONATORE-MISURATORE BICANALE DELLE FRAZIONI PM ₁₀ E PM _{2,5} SWAM 5A DUAL CHANNEL MONITOR - LOTTO 1 GARA EUROPEA 2021
47.580,00	ANALIZZATORE AUTOMATICO DI PH, CONDUCIBILITÀ E TORBIDITÀ
48.800,00	GENERATORE GAS DI CALIBRAZIONE
53.802,00	UPGRADE SISTEMA CROMATOGRAFICO IONICO PER LA DETERMINAZIONE DEI CATIONI
64.172,00	SISTEMA UPLC PER ANALISI MICOTOSSINE
146.888,00	CATENA SPETTROMETRICA HPGE COMPLETA E CARATTERIZZATA - PNC
208.986,00	RADAR MARINO COSTIERO WERA IV
228.139,99	MICROSCOPIO ELETTRONICO A SCANSIONE CON SORGENTE TUNGSTENO - SISTEMA
250.100,00	ICP-MS TRIPLO QUADRUPOLO - PNC
414.731,68	SISTEMA GASCROMATOGRAFICO "ORBITRAP" - PNC

Totale movimentazione delle immobilizzazioni materiali

Dinamica delle singole voci relative alle immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

<i>Descrizione</i>	<i>fabbr.D</i>	<i>fabbr.IND</i>	<i>Totale</i>
Costo storico	4.112.228	12.366.633	16.478.861
Rivalutazione monetaria			
Rivalutazione economica			
Ammortamenti esercizi precedenti	1.395.021	6.065.280	7.460.301
Svalutazione esercizi precedenti			
Saldo al 01/01/2022	2.717.207	6.301.353	9.018.560
Acquisizione dell'esercizio	-	43.920	43.920
Rivalutazione monetaria			
Rivalutazione economica dell'esercizio			
Svalutazione dell'esercizio			
Cessioni dell'esercizio	-	-	-
Storno f.do ammortamento	-	-	-
Giroconti positivi (riclassificazione)			
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)			
Giroconti negativi (riclassificazione)			
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)			
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-		
Ammortamenti dell'esercizio	123.367	372.317	495.684
Saldo al 31/12/2022	2.593.840	5.972.956	8.566.797
variazione 01/01/22 - 31/12/22	- 123.367	- 328.397	- 451.764

Impianti e Macchinari

Descrizione	imp.&macch.
Costo storico	580.190
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	502.283
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	77.907
Acquisizione dell'esercizio	8.306
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	18.320
Saldo al 31/12/2022	67.894
variazione 01/01/22 - 31/12/22	- 10.013

Attrezzature e strumentazioni

Descrizione	attrezz.
Costo storico	16.435.378
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	14.494.902
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	1.940.476
Acquisizione dell'esercizio	2.179.674
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	250.045
Stono f.do ammortamento	246.387
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	706.457
Saldo al 31/12/2022	3.410.035
variazione 01/01/22 - 31/12/22	1.469.559

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>altri beni - codciv</i>
Costo storico	5.423.310
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	4.683.044
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2022	740.266
Acquisizione dell'esercizio	284.671
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	278.698
Stono f.do ammortamento	278.698
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	231.213
Saldo al 31/12/2022	793.724
variazione 01/01/22 - 31/12/22	53.457

Nelle tabelle che seguono sono evidenziate le variazioni intervenute nelle singole categorie di beni che compongono la voce complessiva "altri beni"

Mobili e arredi

<i>Descrizione</i>	<i>mobili</i>
Costo storico	861.518
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	748.718
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	112.800
Acquisizione dell'esercizio	9.640
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	2.926
Stono f.do ammortamento	2.926
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	19.872
Saldo al 31/12/2022	102.569
variazione 01/01/22 - 31/12/22	- 10.231

Automezzi

<i>Descrizione</i>	<i>automezzi</i>
Costo storico	684.265
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	573.712
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	110.554
Acquisizione dell'esercizio	22.984
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	31.950
Stono f.do ammortamento	31.950
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	88.434
Saldo al 31/12/2022	45.104
variazione 01/01/22 - 31/12/22	- 65.450

Imbarcazioni e natanti

<i>Descrizione</i>	<i>imbarcaz.</i>
Costo storico	1.509.606
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.509.606
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	-
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	-
variazione 01/01/22 - 31/12/22	-

Attrezzature d'ufficio

<i>Descrizione</i>	<i>attr.uff.</i>
Costo storico	146.588
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	146.529
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	59
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	35.326
Stono f.do ammortamento	35.326
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	19
Saldo al 31/12/2022	39
variazione 01/01/22 - 31/12/22	- 19

Attrezzature informatiche

<i>Descrizione</i>	<i>attr.inf.</i>
Costo storico	1.373.201
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.068.118
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	305.082
Acquisizione dell'esercizio	31.880
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	198.265
Stono f.do ammortamento	198.265
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	59.241
Saldo al 31/12/2022	277.721
variazione 01/01/22 - 31/12/22	- 27.362

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>altri beni</i>
Costo storico	848.132
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	636.360
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	211.772
Acquisizione dell'esercizio	220.166
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	10.231
Stono f.do ammortamento	10.231
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	63.647
Saldo al 31/12/2022	368.291
variazione 01/01/22 - 31/12/22	156.519

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	in corso
Costo storico	77.990
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2022	77.990
Acquisizione dell'esercizio	62.410
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	140.400
variazione 01/01/22 - 31/12/22	62.410

L'Agenzia non ha dato corso ad operazioni di locazione finanziaria.

III) FINANZIARIE

Nessun valore iscritto.

L'Agenzia non dispone di strumenti finanziari derivati.

A titolo informativo, si evidenzia che l'Agenzia è associata ad AssoArpa, associazione delle Agenzie regionali e provinciali per la protezione ambientale. L'Associazione (Fondo di dotazione iniziale: € 50.000) opera senza scopo di lucro, al fine di realizzare elevati livelli di integrazione e di sviluppo delle politiche delle Agenzie associate, nelle materie inerenti la gestione strategica, le relazioni istituzionali e sociali, i sistemi di finanziamento delle attività ed i criteri di quantificazione dei relativi costi, l'organizzazione del lavoro, lo sviluppo delle risorse umane, la gestione dei rapporti di lavoro e delle connesse relazioni sindacali e ogni altra tematica tecnica, giuridica ed amministrativa di comune interesse per gli associati stessi., anche dal punto di vista della formazione del sistema agenziale.

L'impegno economico – finanziario è rappresentato oltre dalla quota iniziale del fondo di dotazione (€ 2.941 oltre ad € 588 a titolo di contributo per la fase di avvio) dalle contribuzioni annuali, quantificate in € 3.000 per l'esercizio 2022.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e sono richiamati a commento delle singole categorie.

Saldo al 31/12/2022	1.954.165
Saldo al 01/01/2022	1.812.967
Variazioni	-141.198

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore al 31.12.22	Variazione dell'esercizio	Valore al 01.01.22
Materie prime, sussidiarie e di consumo	252.862	70.877	323.739
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	1.700.470	-211.242	1.489.228
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	833	-833	0
Totale rimanenze	1.954.165	-141.198	1.812.967

1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Con il criterio del "costo medio ponderato" sono state valutate in **€ 252.862** le giacenze di materiali di consumo (prodotti sanitari e di laboratorio, cancelleria e stampati, materiali di consumo per l'informatica ed altri prodotti).

Non è stato istituito un fondo obsolescenza magazzino.

2) LAVORI IN CORSO

Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, che complessivamente accolgono valori per € 1.700.470, relativi ad attività disciplinate con specifiche convenzioni o contratti;

Di seguito vengono illustrati le rispettive peculiarità.

ATTIVITÀ IN CORSO SU CONVENZIONI E CONTRATTI

In ossequio ai P.C. OIC23 "Lavori in corso su ordinazione" (12/2016) e P.C. OIC n. 11 "Finalità e Postulati del Bilancio di Esercizio" (03/2018) i ricavi sono riconosciuti quando il processo produttivo dei servizi è *stato completato* (prestazioni ultimate). In questa voce sono stati contabilizzati anche i servizi pattuiti come oggetto unitario erogati dall'Agenzia ma non conclusi alla data di chiusura del bilancio di esercizio (c.d. lavori in corso) per **€ 1.700.470** (il dettaglio delle singole attività è descritto ed illustrato al relativo paragrafo a commento del Conto economico). Nel caso in cui il contratto o la convenzione prevedano prestazioni divisibili in fasi, o in parti autonome, i ricavi sono stati considerati come conseguiti al completamento di ogni singola fase se, per essa, sono stabiliti corrispettivi specifici. Per quanto concerne i servizi non ultimati alla

data di chiusura del bilancio, la valutazione per competenza di tali servizi è stata effettuata secondo le seguenti modalità:

- quando si è reso possibile stimare con ragionevole certezza il risultato economico di un contratto, costi e corrispettivi sono stati rilevati per competenza in base alla percentuale di completamento della prestazione alla data di riferimento del bilancio;
- quando il risultato economico di un contratto o convenzione non sia stato possibile stimare con ragionevole certezza si è tenuto conto dei ricavi (o contributi) fino a concorrenza dei costi sostenuti.

Con riferimento al 31.12.2022, non sono state individuate immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

II) Crediti

Saldo al 31/12/2022	11.178.206
Saldo al 01/01/2022	11.177.568
Variazioni	<u>638</u>

I crediti iscritti in bilancio sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. Non sussistono crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine da evidenziare nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

In particolare, per la determinazione del valore presunto di realizzo, si è tenuto conto di:

- situazioni di inesigibilità già manifestatesi;
- altre inesigibilità non ancora manifestatesi ma temute o latenti e comunque ragionevolmente prevedibili in ossequio ai principi di prudenza e competenza.

Il procedimento di svalutazione si è basato sull'analisi dei singoli crediti (metodo analitico) verso la clientela pubblica e privata ed ha tenuto conto degli effetti delle attività già intraprese per il recupero dei crediti. La probabilità di riscossione è stata stimata sulla base dei risultati, in termini percentuali, delle diverse tipologie di azione coattiva. In particolare, è stata stimata un'inesigibilità pari al 100% sia per tutti quei crediti maturati fino alla data del 31.12.2017 e per i quali le procedure mediante l'azione di recupero del legale di fiducia non hanno sortito esito positivo, sia per tutte quelle posizioni interessate da procedure fallimentari per le quali sia intervenuta la sentenza dichiarativa.

Si evidenzia che nel corso del 2022 è stata effettuata un'attività di recupero crediti che ha portato alla riduzione dei crediti verso privati da euro 2.232.013 ad euro 1.360.777 (- 871.236 euro).

L'impatto contabile dell'attività svolta non trova evidenza nella variazione complessiva dei crediti iscritti nel bilancio dell'Agenzia, in quanto di pari importo è aumentato il credito verso la Regione FVG a titolo di finanziamento di funzionamento.

Nell'anno 2022 si è valutato di procedere ad un accantonamento di € 55.830 al fondo svalutazione crediti al fine di adeguarlo all'importo dei crediti inesigibile al 31.12.2022.

Per tutte le posizioni creditorie la scadenza è entro i 12 mesi (articolo 2427, 1° c., n. 6, C.C.).

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.131.713	8.980	11.140.693	11.140.693		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso controllanti	-	-	-	-		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	43.686	8.169	35.517	35.517		
Crediti per imposte anticipate iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.169	173	1.996	1.996		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.177.568	638	11.178.206	11.178.206		

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

L'ambito entro il quale opera l'Agenzia per le sue finalità istituzionali coincide con il territorio regionale. Per cui la ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica non è significativa.

Tuttavia un'analisi dei crediti orientata al debitore può dare informazioni significative ed in continuità con le rappresentazioni dei precedenti bilanci.

CREDITI VERSO LA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA *

La voce evidenzia un credito complessivo di € 9.943.643,80 di cui € 174.823,16 presentano un prudentiale stanziamento a fondo svalutazione crediti, poiché al momento non trovano corrispondenza con i residui passivi indicati dall'Amministrazione regionale.

L'importo complessivo dei crediti verso la Regione al netto del relativo fondo svalutazione sopra indicato trova corrispondenza con i residui passivi Regionali di cui alla nota prot.n. 2023 - 12489 - GEN/GEN - A – pervenuta in data 19/04/2023.

Gli importi sono così composti:

- € 664,10 addebitati con fattura CS/00/367 del 01.07.2010 inerenti l'incarico per lo svolgimento di analisi acque interamente svalutato;
- € 17.023,37 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2010 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (c.d. Legge finanziaria regionale per il 2009) e parzialmente rimborsati (€ 339.549,39) – interamente svalutato;
- € 280,60 a saldo della fattura CS/00/37 del 17.01.2011 inerenti l'incarico per il monitoraggio misure campo magnetico a radiofrequenza all'interno dell'edificio della Regione di via Sabbadini a Udine, - prot. n. 10/17-056 del 31/12/2010 – interamente svalutato;
- € 10.506,98 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2011 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) – interamente svalutato;
- € 13.401,75 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2013 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (c.d. Legge finanziaria regionale per il 2009) e parzialmente rimborsati (€ 18.040,82) – interamente svalutato;
- € 88,17 a saldo della fattura CU/00/134 del 05.03.2014 relativa alle attività definite con la convenzione per il monitoraggio nell'ambito dei lavori denominati "intervento urgente per il ripristino dei fondali del canale di Barbana" in comune di Grado – interamente svalutato;
- € 929,28 a titolo di saldo per il rimborso degli oneri per personale comandato presso l'Amministrazione regionale nell'esercizio 2016 (Ns. Prot. 2449 dd. 27.01.2017) – interamente svalutato;

- € 8.017,53 a saldo della fattura 2017-SE/00/4 del 11.01.2017 relativa alle attività definite con la convenzione per il monitoraggio nell'ambito dei lavori denominati "intervento urgente per il ripristino dei fondali del canale di Barbana" in comune di Grado – interamente svalutato;
- € 96,16 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 677 dd. 08/01/2018) interamente svalutato;
- € 10.992,00 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del primo semestre del 2017 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) –interamente svalutato;
- € 10.992,00 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del secondo semestre del 2017 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) –interamente svalutato;
- € 2.774,45 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 11688 dd. 09/04/2018) – interamente svalutato;
- € 3.007,00 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del primo semestre del 2018 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) – interamente svalutati;
- € 1.657,98 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del secondo semestre del 2019 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009);
- € 1.056,68 a titolo di saldo del rimborso oneri personale comandato anno 2018 (Ns. Nota Prot 3467 dd. 31/01/2019) –interamente svalutati;
- € 10.992,00 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del secondo semestre del 2018 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) –interamente svalutati;
- € 575,68 a titolo di rimborso oneri personale comandato 2019 (ns. nota prot 3562 dd 03/02/2020) – interamente svalutati;
- € 41.009,10 Crediti verso l'ex provincia di Gorizia – interamente svalutati (vedi dettaglio in premesse);
- € 25.298,57 Crediti verso l'ex provincia di Udine – interamente svalutati (vedi dettaglio in premesse);
- € 88.920,83 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2020 (ns. nota prot. 654 dd. 12/01/2021) svalutati per euro 81.767,62;
- € 14.287,17 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2020, ad integrazione della sopracitata nota prot.654/2021 (ns. nota prot. 20.505 dd. 06/07/2021);
- € 66.847,40 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2021 (ns nota prot.n. 6684 dd. 08.03.2022 e successiva nota di integrazione prot.n. 10462 dd. 11.04.2022);
- € 9.500.000,00 a titolo di contributo di funzionamento per l'esercizio 2022 (D.G.R. 1997 dd. 30/03/2022);
- € 17.309,67 a titolo di integrazione per il rimborso oneri personale comandato esercizio 2021, (ns nota prot.n. 16182/P/GEN/DG dd. 31.05.2022);
- € 572,44 a saldo della fattura 2022-PA/00/783 dd. 29.08.2022 per l'attività ex D.Lgs n. 152/2006/ L.n.132/2016 - sito: a valle Est località Km 495+400 - Aiello del Friuli (UD) svalutati interamente in quanto non presenti nei residui della Regione;
- € 6.091,91 per la convenzione per il supporto alla gestione operative delle attività del progetto MARLESS 4° rendiconto spese dal 01.06.2022 al 30.11.2022 - CUP: D29C20000370007;
- € 90.250,97 a titolo di acconti dei LIC 2022 relativamente a vari progetti in corso.

Oltre a ciò si riportano i Crediti verso Regione per note e fatture da emettere per un totale complessivo di € 283.180,45, come di seguito specificato:

- € 77.830,65 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2022, (ns nota prot.n. 9805/P/GEN/AGU dd. 28.03.2023);
- € 78.137,40 per spese sostenute dall'Agenzia ex art. 14, c. 25 L.R. 17/2008 - Rendiconto anno 2022 - Protezione Civile (Osmer);
- € 127.212,40 per la Commessa 2020_05 Foce Tagliamento+bocca lagunare e canale Lignano (PRA/AUT 513/2022) n. 23 RDP inviati con prot. 40958 del 27.12.22, e n. 38 RDP inviati con prot. 40959 del 27.12.2022 decreto di imp n. 16682/GRFVG dd. 12/10/2022.

CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (GAP) *

In relazione alle altre amministrazioni facenti parti del GAP, come da DGR1900 dd. 07.12.2022, anche in ottica della prevista asseverazione dell'organo di controllo, si rileva un credito al 31.12.2022 di euro 4.729,52 verso l'ERSA – Agenzia Regionale per lo Sviluppo Rurale per il rimborso spese per l'attività sostenuta nel 2022 relativo alla convenzione di collaborazione tecnico-scientifica per le attività A.3, nuovi scenari agrometeorologici del progetto I-AGRICS, mentre l'importo di € per € 5.791,00 è iscritto tra i LIC. Dal colloquio intervenuto per le vie brevi con l'ERSA è emerso che loro hanno iscritto un debito verso l'Agenzia di euro 10.918,05 relativo al totale impegno previsto per il 2022.

() Tutte le partite creditorie, compreso il dettaglio delle fatture da emettere, sono qui rappresentate anche se di entità residuale e senza arrotondamenti per consentire una più agevole riconciliazione con le partite creditorie/debitorie asseverate dal Collegio dei Revisori ai sensi e per gli effetti dell'art. 11, c. 6, lett. j) del D.Lgs.118/2011.*

CREDITI VERSO AMMINISTRAZIONI COMUNALI

La voce riassume i crediti verso le Amministrazioni Comunali per prestazioni effettuate dalle diverse Strutture Organizzative dell'Agenzia € **33.302,69** (di cui € **520,40** relativi a fatture da emettere).

CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (COMPRESSE LE AZIENDE SANITARIE REGIONALI)

L'ammontare complessivo è di € 882.961,38 (di cui € 138.931,39 per fatture da emettere).

CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI

Completano i valori iscritti alla voce "crediti verso clienti" le seguenti categorie di debitori (complessivamente considerate sommano € 1.521.181,47):

- Privati paganti € 1.360.777,23 per fatture emesse su prestazioni rese.
- Crediti verso soggetti esteri € 472,61;
- Altri crediti € 12.395,00;
- Fatture e ricevute da emettere € 147.536,63 su prestazioni rese al 31 dicembre 2022.

Nella voce "privati paganti" figurano crediti verso soggetti in relazione ai quali sono intervenute sentenze di fallimento o emerse situazioni di grave insolvenza fra le quali si segnalano la posizione riferita alla Caffaro S.r.l. che ammonta a € 564.114, mentre quella inerente il Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Zona dell'Aussa Corno, presente fino allo scorso esercizio per € 741.956, è stato chiuso in quanto nel corso del 2022 sulla base del bilancio della liquidazione con il conto della gestione e il piano di riparto sono stati versati all'Agenzia euro 50,942,42; i crediti per un importo complessivo di € 741.956,02 sono stati chiusi stornando il fondo svalutazione crediti appositamente stanziato negli esercizi precedenti. Delle situazioni di cui sopra si è tenuto conto, in sede di valutazione della congruità del fondo svalutazione crediti. Con riferimento alla posizione creditoria verso la Caffaro s.r.l. si evidenzia quanto segue.

La Caffaro Srl in liquidazione è stata ammessa all'amministrazione straordinaria ai sensi del D.Lgs. 270/1999 con sentenza del Tribunale di Udine 9-22/07/2009, n. 72/09 che ne ha dichiarato lo stato di insolvenza (Procedura n. 2/2009 Tribunale di Udine).

Nell'ambito del programma di bonifica del sito inquinato di interesse nazionale della Laguna di Marano e Grado, oggi denominato SIN Caffaro di Torviscosa, ai sensi dell'art. 252 del D.lgs 152/2006, su incarico del Ministero dell'Ambiente, ARPA FVG ha svolto attività di analisi delle acque e dei terreni e di validazione del piano di caratterizzazione del sito di Torviscosa di proprietà della Caffaro Srl. in A.S. in epoca precedente alla dichiarazione di insolvenza e in epoca successiva.

Per l'attività svolta prima della dichiarazione di insolvenza, l'Agenzia aveva maturato un credito di €. 505.823,52, tempestivamente insinuato al passivo della Procedura di Amministrazione straordinaria nel 2009 con richiesta di collocazione privilegiata del credito ai sensi del D.Lgs. n. 152 del 2006, art. 253, comma 2.

Per il riconoscimento del privilegio immobiliare speciale di legge, negato dal Commissario straordinario, si era reso necessario promuovere opposizione allo stato passivo della procedura. Il contenzioso si è concluso favorevolmente per l'Agenzia in ogni grado del giudizio: sia in primo grado, con il Decreto cron. n. 2647/2011 Rep. 1664/2011 del Tribunale di Udine, sia dinanzi alla Corte di Cassazione, con sentenza n. 2953 di data 20.11.2013 che ha rigettato il ricorso promosso dal Commissario straordinario, con conseguente conferma dell'impugnato Decreto del Tribunale di Udine.

In particolare, la Corte di Cassazione ha affermato che, non essendoci differenze sostanziali fra gli interventi contemplati dall'art. 250 e quelli contemplati dall'art. 252 del d.lgs. 152/2006, il privilegio speciale sugli immobili oggetto dell'attività di bonifica di cui agli artt. 253 e 250 del D.lgs. 152/2006 è riconosciuto tanto per i crediti derivanti da interventi eseguiti d'ufficio, in via sostitutiva, su incarico dei comuni e delle regioni, quanto per quelli eseguiti su incarico del Ministero dell'Ambiente. Conseguentemente, il privilegio immobiliare di cui all'art. 253 del d.lgs. 152/2006 spetta anche a garanzia del pagamento dei crediti di ARPA per spese di operazioni di bonifica effettuate nell'ambito dei siti inquinati di interesse nazionale, in quanto tali spese afferiscono al compimento di interventi di disinquinamento che comportano un indubbio vantaggio economico per il proprietario del sito (sia questi responsabile o meno della contaminazione).

La sentenza del novembre 2013 costituisce importante arresto giurisprudenziale in punto riconoscimento di un diritto di credito di fonte legislativa (ex art. 253 D.lgs. 152/2006) in capo all'ARPA per spese sostenute in ragione delle operazioni di bonifica nei siti inquinati e conferma la legittimazione dell'Agenzia ad agire in giudizio nei confronti del responsabile dell'inquinamento per il recupero delle anzidette spese.

Per quanto riguarda l'attività svolta successivamente alla dichiarazione di insolvenza, in particolare negli anni 2012 – 2013, 2014 e 2015, ARPA FVG ha maturato un credito di € 63.245,14 nei confronti della Procedura in amministrazione straordinaria come da fattura nr. 2016-CU/00/85, dd. 28/01/2016, richiesto e mai liquidato.

Con nota prot. 19.821 del 10.06.2016 l'Agenzia, nel trasmettere la Relazione di validazione delle indagini di monitoraggio delle acque sotterranee (periodo luglio 2009 – ottobre 2015) aveva sollecitato alla Procedura in amministrazione straordinaria il pagamento del precitato credito di € 63,245,14; esso rientra nella categoria dei crediti prededucibili in quanto sorto per la continuazione dell'esercizio dell'impresa e la gestione del patrimonio del debitore, secondo quanto previsto dall'art. 20 del D.Lgs. 270/1999; è liquido, esigibile e non contestato per collocazione ed ammontare e ai sensi dell'art. 111 bis della legge fallimentare non va richiesto con l'ordinaria procedura di insinuazione al fallimento del credito; può essere soddisfatto anche al di fuori del procedimento di riparto se l'attivo è presumibilmente sufficiente.

Sulla questione dell'obbligo di pagamento dei costi della bonifica in capo alla procedura fallimentare, rileva richiamare la recente sentenza n. 3/2021 dell'Adunanza Plenaria del Consiglio di Stato laddove si sancisca che, poiché *"l'abbandono di rifiuti e, più in generale, l'inquinamento, costituiscono 'disconomie esterne' generate dall'attività di impresa (cd. "esternalità negative di produzione"), appare giustificato e coerente con tale impostazione ritenere che i costi derivanti da tali esternalità di impresa ricadano sulla massa dei creditori dell'imprenditore stesso che, per contro, beneficiano degli effetti dell'ufficio fallimentare della curatela in termini di ripartizione degli eventuali utili del fallimento"*; a maggior ragione nei casi, come quello della Procedura in Amministrazione Straordinaria, dove vi è prosecuzione dell'attività imprenditoriale.

Con nota dd. 30.03.2021, il Commissario straordinario ha comunicato anche ad ARPA FVG il deposito nella Cancelleria del Tribunale di Udine del Progetto di stato passivo sulle domande di insinuazione tardive. Nello stesso era indicato, e proposto in prededuzione, il credito di ARPA Lombardia per spese relative al SIN di Brescia, mentre non ancora considerato il credito di ARPA FVG per analoghe spese di bonifica relative al SIN Caffaro di Torviscosa. A tutela della propria posizione creditoria, in data 7.04.2021, l'Agenzia ha presentato al Commissario straordinario Osservazioni ex art. 95, comma 2 della Legge fallimentare, insistendo per l'ammissione in prededuzione dell'anzidetto credito.

In data 21.04.2021, su espressa richiesta del Commissario straordinario, ARPA FVG ha presentato al medesimo formale istanza per l'ammissione d'ufficio allo stato passivo del credito di €. 63,245,14 in prededuzione.

Con PEC pervenuta in data 27.12.2022 il Commissario Straordinario della Procedura ha comunicato ad ARPA FVG di aver depositato nella cancelleria del Tribunale il progetto dello stato passivo contenente le proposte del Commissario Straordinario sulle domande tardive e di aver ammesso il credito come richiesto per euro 64.116,12 in prededuzione in via privilegiata ex art. 253 D.Lgs. n. 152/2006.

Non sono iscritti nell'attivo circolante crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che al 31 dicembre 2022 ammonta ad € **1.523.577,10**. La dinamica del fondo svalutazione crediti è riassunta dalla seguente tabella:

Saldo al 01.01.2022	2.242.210,90
- utilizzi 2022:	
di seguito a sentenze di fallimento	- 753.282,40
revisione fondo per incassi o altri movimenti al 31.12.2022	- 21.181,40
Fondo ante accantonamento 2022	1.467.747,10
+ accantonamento 2022	55.830,00
Fondo al 31.12.2022	1.523.577,10

La quota 2022 è stata calcolata svalutando al 100% i crediti fino al 2017, al 72% i crediti 2018 e 2019, al 52% i crediti 2020 e al 28% i crediti 2021 e 2022. In particolare è stata confermata prudenzialmente una quota anche per i crediti emersi nel 2022 e non incassati alla data di chiusura del bilancio.

5 bis - Crediti tributari

Tra i crediti tributari figurano le seguenti voci:

- Credito IRAP per € 5.574 quale risultante dalla dichiarazione IRAP 2022;
- Credito IRES per € 29.943,29 come risultante dalla dichiarazione IRES 2022.

5 TER - CREDITI VERSO ALTRI

La voce accoglie, in particolare, i crediti sotto la voce "altri crediti residui" per € 1.995,79.

Dinamica dei crediti per tipologia di debitore

VOCI	Valore al 01.01.2022	variazione	Valore al 31.12.2022
Regione	10.863.692	- 636.868	10.226.824
Comuni	29.762	3.541	33.303
Province	-	-	-
Amministrazioni pubbliche	36.049	825.416	861.465
Aziende sanitarie della Regione	2.908	18.589	21.497
Aziende sanitarie extra - regionali	-	-	-
Erario	43.686	- 8.169	35.517
Crediti verso privati	2.441.513	- 920.332	1.521.181
Crediti verso dipendenti	350	- 350	-
Verso altri	1.819	177	1.996
Fondo svalutazione crediti	- 2.242.211	718.634	- 1.523.577
TOTALE CREDITI	11.177.567	638	11.178.206

III) Attività finanziarie

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni né partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese di alcun tipo possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

IV) Disponibilità liquide

L'importo dei depositi bancari e dell'affrancatrice è stato verificato sulla base di appositi prospetti di riconciliazione e coincide con i rispettivi saldi degli estratti conto. L'importo della cassa economale corrisponde alle risultanze delle registrazioni effettuate dagli economisti e trova riscontro nelle risultanze dell'estratto conto bancario e del contante depositato presso le sedi delle casse economali.

Voci	Valore di inizio esercizio	Variazioni d'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e valori in cassa	4.004	3.123	7.127
Istituto tesoriere	5.343.027	2.688.031	8.031.058
Altri istituti di credito	-	-	-
Depositi postali/affrancatrici	3.327	1.671	4.998
Totale disponibilità liquide	5.350.358	2.692.826	8.043.184

Ai sensi della D.G.R. 2193 del 20.11.14 si riportano di seguito le risultanze della verifica di cassa del tesoriere con riferimento all'anno 2022.

RICONCILIAZIONE ALLA DATA DEL	31/12/2022
SALDO DI CASSA AL 01/01/2022	5.343.027,35
TOTALE MANDATI EMESSI	
- elenco n. 124 del 22.12.2022	- 23.033.595,36
TOTALE INCASSI	
+ elenco n. 37 del 23.12.2022	25.757.749,70
SALDO CASSA CONTABILE AL 30/09/2022	8.067.181,69
entrate non riconciliate	176.262,96
pagamenti senza mandato	- 212.386,24
SALDO DI CASSA DI TESORERIA DI DIRITTO	8.031.058,41
SALDO DEL CONTO DI FATTO	8.031.058,41

D) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2022	15.681
Saldo al 01/01/2022	39.600
Variazioni	<u><u>-23.919</u></u>

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Ratei attivi: € 0

Risconti attivi: € 15.681.

Sono stati iscritti, sulla base del principio di competenza, mediante la ripartizione temporale dei costi comuni a due o più esercizi.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.C.).

STATO PATRIMOMIALE - PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2022	24.085.754
Saldo al 01/01/2022	23.108.358
Variazioni	977.395

Il patrimonio netto ammonta a € 24.085.754.

La struttura dello Stato Patrimoniale, ed in particolare la sezione Patrimonio Netto, non si addice perfettamente alla realtà dell'Agenzia - Ente pubblico di riferimento per le attività in materia di controllo e monitoraggio ambientale. Tuttavia si è cercato di collocare le precedenti classi di voci previste dalla previgente normativa contabile che si rifaceva alle disposizioni regionali vigenti per il Servizio Sanitario Regionale (sostanzialmente abrogate con l'entrata in vigore della L.R. 26/2015) in modo da preservare la funzione conoscitiva ad esse sottese.

Si è quindi proceduto a riclassificare nella voce VI Altre riserve – Versamenti in conto capitale, le seguenti poste:

Fondo di dotazione – Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni

Contributi regionali in c/capitale indistinti

Contributi regionali in c/capitale vincolati

Contributi per rimborso mutui

Contributi per rimborso mutui vincolati

Altri contributi in c/capitale indistinti

Altri contributi in c/capitale vincolati

Nella voce VI Altre riserve – Versamenti a copertura perdite, la voce

Contributi per ripiani perdite

Nella voce VI Altre riserve – Varie altre riserve, le voci

Riserva sviluppo investimenti

Altre riserve

Gli ammortamenti riferiti ai beni acquisiti fino al 31.12.15 che per la natura della fonte di finanziamento associata erano oggetto di "sterilizzazione", continuano ad essere "sterilizzati".

La "sterilizzazione", regola contabile non prevista dal codice civile né dai principi contabili ma introdotta per quanto riguarda l'Agenzia dal Decreto Pres. 0127/Pres. 23.4.99 adottato ex art. 33 c. 1 della L.R. 49/96, non influenza il risultato d'esercizio in quanto, dal punto di vista sostanziale, conduce al medesimo risultato cui si giungerebbe applicando il Principio Contabile OIC 16 ed in particolare i metodi diretto (che consiste nel portare i contributi a diretta riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferiscono e su questo calcolare gli ammortamenti) o indiretto (che consiste nel portare i contributi a riduzione indiretta del costo degli ammortamenti attraverso il metodo dei risconti; i contributi sono in questo caso imputati alla voce A. 5 "altri ricavi" per la quota di competenza, al pari di quanto accade con la sterilizzazione ma con riduzione della voce del Patrimonio Netto anziché con contropartita i risconti passivi).

Le acquisizioni dal 01.01.16 invece sono sottoposte alla c.d. sterilizzazione solo se finanziate con specifici contributi in conto capitale o, seppur "autofinanziate" dall'Agenzia, se costituiscono integrazione per legge delle risorse necessarie a completare il quadro finanziario previsto dalla normativa sui LL.PP.; quest'ultimo caso, costituisce deroga ex art. 2423, c. 5 del Codice civile in forza del quale "Se, in casi eccezionali,

l'applicazione di una disposizione degli articoli seguenti è incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, la disposizione non deve essere applicata. La nota integrativa deve motivare la deroga e deve indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico".

Di seguito vengono descritte le dinamiche delle voci richiamate ed i principi che le contraddistinguono.

VI ALTRE RISERVE – VERSAMENTI IN CONTO CAPITALE

FONDO DI DOTAZIONE – RISERVA PER VALUTAZIONE INIZIALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI TRASFERITE

La voce accoglie, in forza dei principi definiti in vigore delle norme di cui alla L.R. 49/96 e del Regolamento di contabilità generale delle Aziende Sanitarie (Decreto Pres. 0127/Pres. 23.4.99 adottato ex art. 33 c. 1 L.R. 49/96), la contropartita delle voci dell'attivo immobilizzato trasferite ex lege in sede di costituzione dell'Agenzia. L'importo di € **1.738.507,76** esprime il valore al netto delle c.d. "sterilizzazioni" (previste dalle disposizioni contenute nell'Allegato 9 del richiamato Decreto Pres. 0127/Pres. 23.4.99) delle immobilizzazioni materiali ed immateriali trasferite a titolo gratuito; nel corso dell'esercizio il fondo è stato addebitato per € 152.330 relativamente alla sterilizzazione degli ammortamenti 2022.

CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE VINCOLATI

La voce presenta un saldo di € **523.549** e rappresenta il valore al netto delle sterilizzazioni delle somme riferite a contributi regionali associati a specifici investimenti nel corso degli esercizi secondo i principi e le disposizioni sopra richiamate. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato addebitato per € 85.898 relativamente alla sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni acquistati con risorse in conto capitale erogate dall'Amministrazione Regionale all'Agenzia.

ALTRI CONTRIBUTI IN C/CAPITALE

- **Contributi per rimborso mutui**

Presenta un saldo di € **9.914** che rappresenta la sommatoria delle quote capitale residue (cioè al netto delle somme già "destinate" che sono state iscritte alla voce "Contributi per rimborso mutui vincolati") del contributo regionale a sollievo degli oneri per l'ammortamento del mutuo contratto dall'Agenzia per l'ammodernamento delle sedi dipartimentali.

- **Contributi per rimborso mutui vincolato**

presenta un saldo di € **4.848.593** ed accoglie le quote del mutuo di cui al punto precedente, al netto delle sterilizzazioni operate in ossequio al principio della sterilizzazione, associate agli interventi realizzati. Accoglie altresì il valore del contributo regionale stanziato a fronte del finanziamento contratto dall'Agenzia per il finanziamento parziale dell'acquisto della nuova sede centrale. Le sterilizzazioni iscritte nell'esercizio ammontano a € 215.569.

- **Altri contributi vincolati**

Il saldo di € **1.156.128** rappresenta l'importo, al netto delle sterilizzazioni (€ 117.726) dei contributi erogati dagli Enti Locali utilizzati per la manutenzione straordinaria delle centraline di monitoraggio dell'aria, il contributo erogato dall'ex A.S.S. n. 1 (attualmente ASUGI) e destinato al finanziamento degli interventi di manutenzione straordinaria della sede di Trieste, nonché la quota utilizzata del contributo concesso dall'A.P.A.T. (ora ISPRA) nell'ambito del progetto "P.F.R. – Punto Focale Regionale" destinato a politiche di investimento ed i finanziamenti previsti in attività a progetto (Progetto comunitario "Shape"). Tale voce accoglie inoltre i contributi relativi all'Accordo attuativo ex art. 15 della L. n. 241/1990 per realizzazione dei subinvestimenti del Programma Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima (art. 1 comma 2, lett. e) punto 1) del D.L. 59/2021) iscritti nel 2022 per € 1.008.249,00 (c.d. PNC).

VI ALTRE RISERVE – VARIE ALTRE RISERVE
RISERVA PER SVILUPPO INVESTIMENTI

La voce è stata introdotta nel 2016 per evidenziare le risorse destinate dall'Agenzia all'autofinanziamento dal 01.01.16 (comprese le quote non utilizzate al 31.12.15) che, in forza delle nuove regole contabili, non possono più essere oggetto di sterilizzazione come avveniva in passato.

Il saldo al 31.12.2022 è pari a € 6.729.337,34 ed accoglie le risorse destinate a investimenti negli esercizi scorsi. Si rileva che nel corso del 2022 sono stati effettuati acquisti per lavori su immobili, quantificati in € 106.330,31 utilizzando quota parte dell'utile dell'anno precedente.

ALTRE RISERVE

La dinamica del saldo (€ 764.057) è riassunto nella tabella che segue e tiene conto di quanto definito nei documenti di programmazione in forza dei quali le immobilizzazioni immateriali e materiali acquisite nel corso degli esercizi dal 2009 e fino al tutto il 31.12.2022 sono sottoposte al processo di ammortamento e sterilizzazione con addebito alla voce del patrimonio netto in esame.

saldo 01.01.2009		1.781.243
destinazione utile 2009		300.000
sterilizzazioni esercizio 2010	-	259.655
saldo al 31.12.2010		1.821.588
destinazione utile 2010		300.000
sterilizzazioni esercizio 2011	-	234.671
saldo al 31.12.2011		1.886.917
destinazione utili 2011		300.000
sterilizzazioni esercizio 2012	-	298.055
saldo al 31.12.2012		1.888.862
destinazione utili 2012		1.000.000
sterilizzazioni esercizio 2012	-	323.679
saldo al 31.12.2013		2.565.183
destinazione utili 2013		600.000
storno per dismissione beni (quota non ammortizzata)	-	203
sterilizzazioni esercizio 2014	-	385.891
saldo al 31.12.2014		2.779.089
destinazione utili 2014		850.000
storno per dismissione beni (quota non ammortizzata)	-	-
sterilizzazioni esercizio 2015	-	424.925
saldo al 31.12.2015		3.204.164
storno per dismissione beni (quota non ammortizzata)	-	1.979
sterilizzazioni esercizio 2016	-	453.257
GC a riserva non sterilizzabile della quota non utilizzata	-	613.725
saldo al 31.12.2016		2.135.203
storno per dismissione beni (quota non ammortizzata)	-	494
sterilizzazioni esercizio 2017	-	347.584
saldo al 31.12.2017		1.787.125
sterilizzazioni esercizio 2018	-	292.372
saldo al 31.12.2018		1.494.753
sterilizzazioni esercizio 2019	-	244.333
saldo al 31.12.2019		1.250.420
sterilizzazioni esercizio 2020	-	213.924
saldo al 31.12.2020		1.036.496
sterilizzazioni esercizio 2021	-	170.756
saldo al 31.12.2021		865.740
sterilizzazioni esercizio 2022	-	101.683
saldo al 31.12.2022		764.057

UTILI O PERDITE PORTATI A NUOVO

La dinamica del saldo, nelle more di un provvedimento che ne definisca la destinazione, è riassunta nella seguente tabella:

periodo	saldo iniziale	incrementi	destinazioni	saldo finale	note
esercizio 2004	-	2.541.939	-	2.541.939	
esercizio 2005	2.541.939	403.945	-	2.945.884	
esercizio 2006	2.945.884	4.141	-	2.950.025	
esercizio 2007	2.950.025	38.480	-	2.988.505	
esercizio 2008	2.988.505	3.036	-	2.991.541	
esercizio 2009	2.991.541		233.744	2.757.797	a copertura perdita 2008
esercizio 2010	2.757.797	475.758	-	3.233.555	
esercizio 2011	3.233.555	1.060.013	-	4.293.568	
esercizio 2012	4.293.568	688.645	-	4.982.213	
esercizio 2013	4.982.213	291.257	-	5.273.470	
esercizio 2014	5.273.469	91.196	-	5.364.664	
esercizio 2015	5.364.664	313.640	-	5.678.305	
esercizio 2016	5.678.305	547.988		6.226.294	
esercizio 2017	6.226.294	590.368		6.816.662	
esercizio 2018	6.816.662	595.334		7.411.996	
esercizio 2019	7.411.996	-		7.411.996	
esercizio 2020	7.411.996	6.101		7.418.097	
esercizio 2021	7.418.097	600.000	600.000	7.418.097	
esercizio 2022	7.418.097	361.548	106.330	7.673.315	

IX UTILE (O PERDITA DELL'ESERCIZIO)

Evidenza in € **642.353,34** la variazione positiva (utile) verificatasi nel patrimonio netto iniziale per effetto della gestione economica.

Nel prospetto che segue, le poste del patrimonio netto sono distinte secondo l'origine ma non vengono indicate la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti poiché le disposizioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c. non si ritengono applicabili all'Agenzia al pari di quelle contenute nell'art. 2427-bis in materia Informazioni relative al «fair value» degli strumenti finanziari (peraltro, non presenti).

MOVIMENTAZIONI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO						
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Incrementi	Utilizzo a fronte ammortamenti	storni per alienazioni/dismissioni /prowedimenti	VALORE FINALE
Fondo di dotazione						
Riserva per valutazione iniziale delle immobilizz.ni	1.890.839	-	-	- 152.330	- 1	1.738.508
Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	-	-	-	-		-
Contributi c/capitale da Regione indistinti	-	-	-	-		-
Contributi c/capitale da Regione vincolati	609.447	-	-	- 85.898	-	523.549
Altri contributi in c/capitale	-					-
Contributi per rimborso mutui	9.914	-	-	-	-	9.914
Contributi per rimborso mutui vincolato	5.064.163	-	-	- 215.569	-	4.848.594
Altri contributi indistinti	-	-	-	-	-	-
Altri contributi vincolati	265.605	-	1.008.249	- 117.726	-	1.156.128
Contributi per ripiani perdite	-	-				-
Riserve di rivalutazione	-	-	-	-	-	-
Altre riserve	-					-
Riserva per sviluppo investimenti	6.023.007	600.000	106.330	-	-	6.729.337
Altre riserve	865.740	-	-	- 101.683		764.057
Utili (perdite) portati a nuovo	7.418.096	361.548	- 106.330		-	7.673.314
Utile (perdita) dell'esercizio	961.548	- 961.548	-	-	-	642.353
Totale	23.108.359	-	1.008.249	- 673.206	- 1	24.085.754

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2022	3.546.300
Saldo al 01/01/2022	3.828.830
Variazioni	-282.530

4) ALTRI

Nella voce 4) Altri del Fondi per rischi ed oneri, sono classificati i conti accesi ad accogliere i saldi a debito dei fondi contrattuali (saldo risultate della differenza fra il valore del fondo contrattuale definito in sede di accordo sindacale e le anticipazioni in corso d'anno), il fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti nonché il fondo per rinnovi contrattuali. Si rileva che i valori dei fondi contrattuali sono stati rideterminati a seguito dell'applicazione del CCNL 2019-2021 del comparto, come da decreto del DG n. 31 del 30.03.2023

Fondi contrattuali personale dipendente e premialità alla Direzione

Il dettaglio dei saldi per fondi contrattuali evidenzia la sommatoria di quanto va ancora corrisposto in relazione ai diversi istituti contrattuali, comprensivi di oneri previdenziali ed Irap.

Comparto:

- incentivazioni € 1.265.047;
- altre competenze accessorie € 206.461;
- Altri oneri da liquidare € 116.492.

DIRIGENZA:

- dirigenza SPTA – fondo posizione/struttura complessa € 340.819;
- dirigenza SPTA – fondo straordinari e disagio € 33.139;
- dirigenza SPTA – fondo produttività € 354.145.

La somma destinata ai titolari di contratto di diritto privato, per quanto riguarda la componente premiale, evidenzia un saldo di € **21.251**.

Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti:

Il fondo stanziato ammonta a complessivi € **368.880** derivante dall'analisi delle seguenti fattispecie:

- rischi per contenziosi per vertenze in materia di lavoro e istituti correlati per € 212.150;
- altro € 26.844;
- patrocinio legale procedura penale n. 1188/2019 procura della Repubblica presso il tribunale di Gorizia per € 10.000;
- indennità di esclusività 27% per i dirigenti sanitari (quota 2021) per € 71.189;
- accantonamento 2022 per indennità di esclusività 27% per i dirigenti sanitari per € 48.696.

FONDO ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI

Il fondo comprende il CCNL 2019-2021 per la dirigenza sanitaria e dirigenza PTA, oltre ad alcune partite relative ai precedenti contratti in via di definizione. Si evidenzia che nel 2022 sono stati pagati gli arretrati del CCNL 2019-2021 del comparto.

Alla luce dei movimenti di cui sopra il fondo per rinnovi contrattuali al 31.12.2022 ammonta a complessivi € **724.162** ed è così scomponibile:

	Saldo 2021	Utilizzi 2022 (comparto e interinali)	Accantonamenti 2022	Saldo al 31/12/2022
Internali arretrati contratto 2016-2017	5.598,59	- 5.598,59		-
Arretrati 2016-2018	66.081,57	- 4.918,91		61.162,66
Interinali 2019-2021 quota 2019	9.827,48	- 9.827,48		-
Dirigenza 2019-2021 quota 2019	27.043,11			27.043,11
Comparto 2019-2021 quota 2019	131.472,69	- 131.472,69		- 0,00
Dirigenza PTA 2019-2021 quota 2020	22.291,15			22.291,15
Dirigenza sanitaria 2019-2021 quota 2020	19.814,36			19.814,36
Comparto 2019-2021 quota 2020	203.277,01	- 203.277,01		-
Interinali 2019-2021 quota 2020	11.766,85	- 11.766,85		-
Dirigenza sanitaria 2019-2021 quota 2021	134.850,94			134.850,94
Comparto 2019-2021 quota 2021	473.236,62	- 183.051,52		290.185,10
Interinali 2019-2021 quota 2021	41.146,71	- 7.182,69		33.964,02
Dirigenza sanitaria 2019-2021 quota 2022			134.850,94	134.850,94
Totale fondo	1.146.407,08	- 557.095,74	134.850,94	724.162,28

Il prospetto che segue riporta l'analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

VOCI	saldo al 01.01.2022	riduzioni L. 122/00, ricalcoli, accordi, rettifiche es. precedenti	riclassificazioni	utilizzi al 31/12/2022	accanton.ti 2022	saldo al 31.12.22
FONDI PER RISCHI E ONERI						
Fondi per imposte	-	-	-	-	-	-
Fondi per oneri al personale da liquidare						
incentivazioni (art. 38, c. 3, 4, 5)	1.314.416	20.908	119.547	1.324.084	1.134.259	1.265.047
straordinari (art. 38, c. 1, 2)	0		-		-	0
altre competenze accessorie (art. 39)	120.435		-	-	86.026	206.461
indennità di fine servizio <12 MESI	-			-	-	-
altri oneri da liquidare	167.679	1.287	- 14.509	105.791	67.825	116.492
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	1.146.407		- 109.957	447.139	134.851	724.162
Fondo oneri personale in quiescenza	94.398			-	21.505	115.903
Altri fondi						
SPTA - fondo posizione/struttura compl.	289.044	- 15.800		273.244	340.819	340.819
SPTA - fondo straordinario disagio	19.564			19.564	33.139	33.139
SPTA - fondo produttività	323.258	-	4.919	323.259	349.226	354.145
DM - fondo posizione/struttura compl.	-				-	-
DM - fondo straordinario disagio	-				-	-
DM - fondo produttività	-				-	-
DIRIGENZA CONTRATTO PRIVATO	33.444	- 156	-	33.287	21.251	21.251
Fondi per rischi e oneri						
rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	320.183	-		-	48.696	368.880
TOTALE	3.828.828	6.239	- 0	2.526.367	2.237.598	3.546.300

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

L'istituto, seppur previsto a favore del personale dell'Agenzia, non prevede la corresponsione da parte dell'Ente di appartenenza bensì dall'Istituto previdenziale.

D) DEBITI

Saldo al 31/12/2022	6.600.366
Saldo al 01/01/2022	3.372.106
Variazioni	<u>3.228.260</u>

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Non sono ipotizzabili, per la natura dell'Agenzia operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito per le quali l'OIC 6 richiede specifiche informazioni.

Anche la struttura della sezione "Debiti" dello Stato Patrimoniale non si addice molto alla realtà dell'Agenzia, ente di diritto pubblico dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia tecnico-giuridica, amministrativa e contabile e sottoposta agli indirizzi ed alla vigilanza della Regione preposto all'esercizio delle funzioni e delle attività tecniche per la vigilanza e il controllo ambientale. Tuttavia si è cercato di collocare le precedenti classi di voci previste dalla previgente normativa contabile che si rifaceva alle disposizioni regionali vigenti per il Servizio Sanitario Regionale (sostanzialmente abrogate con l'entrata in vigore della L.R. 26/2015) in modo da preservare la funzione conoscitiva ad esse sottese.

I debiti sono iscritti al valore nominale al netto di eventuali resi o di rettifiche di fatturazione.

DEBITI VERSO BANCHE

Nel corso del 2017 si è completato il periodo di ammortamento dei mutui precedentemente contratti dall'Agenzia per l'acquisto della Sede di Palmanova col rimborso delle ultime rate in scadenza. Non sussistono debiti verso gli istituti bancari al 31.12.2022.

ACCONTI

Nella voce in esame, che evidenzia un saldo complessivo pari a € 1.545.757,25 trovano collocazione, in particolare:

Anticipi da regione per Euro 356.258,99:

- progetto "Slovensko", stanziamenti per € 40.000 versati nel 2022, le attività sono in corso di esecuzione;
- Azioni strategiche prioritarie della governance ambientale – D.G.R. 1890/2016 per € 157.000,00. Con delibera della G.R. 1890 del 7 ottobre 2019, l'Amministrazione ha messo a disposizione dell'Agenzia ulteriori risorse per il funzionamento per complessivi € 437.000 destinati a realizzare specifiche attività strategiche nell'ottica della "mission" o necessarie per garantire ed incrementare la sicurezza dei sistemi informativi. Tale contributo era stato parzialmente utilizzato nel corso del 2017 per € 200.000 e per Euro 80.000 è stato utilizzato nel corso del 2019;
- Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 – Interreg V-A Italia-Slovenia 2014-2020 - Contributo 15% € 28.485,00;
- finanziamento regionale corsi di laurea delle professioni sanitarie della prevenzione, LR 45/2017, art. 9, commi 11-15 per l'anno accademico 2020/21 € 3.858,97;
- finanziamento regionale corsi di laurea delle professioni sanitarie della prevenzione, LR 45/2017, art. 9, commi 11-15 per l'anno accademico 2021/22 € 6.912,53;
- finanziamento regionale corsi di laurea delle professioni sanitarie della prevenzione, LR 45/2017, art. 9, commi 11-15 per l'anno accademico 2022/23 € 3.858,97;

- anticipo commessa Addendum CEM € 10.099,03;
- Progetto Marless per € 15.793,52;
- Residui da LIC 22 - RESIDUI ATTIVI COME DA COMUNICAZIONE PEC 2023- 12489 - GEN/GEN - A - (19/04/2023) per € 90.250,97.

Ulteriori acconti ed anticipi su contributi per complessivi € **1.176.133,26** sono stati erogati all'Agenzia nell'ambito di specifiche progettualità. Nel dettaglio:

Data registrazione	Data competenza	Descrizione movimento	Importo
30/04/2021	30/04/2021	Documento E 2021 1647 MarineStrategy 2021-04-30 ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA 1Â° Acconto Marine Strategy 2021 CUP E85H21000170005	105.977,16
24/05/2021	21/05/2021	Documento E 2021 2010 Grevislin 2021-05-21 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Contributo Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	36.860,00
12/11/2021	12/11/2021	Documento E 2021 4448 Cascade 2021-11-11 REGIONE PUGLIA PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGET	6.655,43
12/11/2021	12/11/2021	Documento E 2021 4449 Cascade. 2021-11-11 REGIONE PUGLIA PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001.	1.174,49
15/11/2021	15/11/2021	Documento E 2021 4458 Adriacim 2021-11-12 ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA 2019_09_ADRIACLIM, cup:J29E20000260001. Saldo rendicontazione primo e secondo periodo, spese preparatorie comprese.	4.872,43
17/11/2021	15/11/2021	Documento E 2021 4499 Grevislin 2021-11-15 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Contributo Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	35.998,80
18/11/2021	18/11/2021	Documento E 2021 4515 LIFE15 2021-11-16 REGIONE EMILIA ROMAGNA Codice C.U.P. E69D16004460006 - PROGETTO LIFE15 IPE IT013	38.535,47
24/12/2021	24/12/2021	Documento E 2021 5304 MarineStrategy 2021-12-24 ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA 2 acconto POA 2021	101.994,04
25/09/2017	25/09/2017	Documento E 2017 3900 LIFE15 2017-09-25 REGIONE EMILIA ROMAGNA Acconto quota contributo UE progetto LIFE 15 IPE IT 0013 PREPAIR - codice CUP E41H6000390008	28.901,40
27/05/2020	27/05/2020	Documento E 2020 1937 LIFE15 2020-05-26 REGIONE EMILIA ROMAGNA Codice C.U.P. E69D16004460006 - PROGETTO LIFE15 IPE IT013 - Acconto	86.621,92
17/12/2020	16/12/2020	Documento E 2020 4769 Grevislin 2020-12-16 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Contributo Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014- 2020	23.432,61
24/06/2020	24/06/2020	Documento E 2020 2322 Grevislin 2020-06-24 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014-2020 - Contributo quota FESR	15.356,20
30/03/2022	30/03/2022	Documento E 2022 1296 Firespill 2022-03-30 REGIONE DEL VENETO 15% rendiconto III periodo progetto Firespill CUP: E29C19000040007	8.549,03
13/04/2022	13/04/2022	Documento E 2022 1508 Cascade 2022-04-12 REGIONE PUGLIA PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGET	96.566,19
13/04/2022	13/04/2022	Documento E 2022 1509 Cascade. 2022-04-12 REGIONE PUGLIA PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGE	17.041,10
01/06/2022	31/05/2022	Documento E 2022 2203 Grevislin 2022-05-31 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Contributo Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	33.902,29
27/06/2022	23/06/2022	Documento E 2022 2511 Adriacim 2022-06-23 ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA Progetto 2019_09_Adiacim CUP: J29E20000260001 PAG MAND FT: M-PR3 - MAND. 0035026	52.984,38
22/08/2022	12/08/2022	Documento E 2022 3153 MarineStrategy 2022-08-12 ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA POA 2022 STRATEGIA MARINA CUP E85F22000020005 - 1Â° acconto 45%	116.762,40
02/11/2022	28/10/2022	Documento E 2022 4194 Firespill 2022-10-28 REGIONE DEL VENETO 15% rendiconto IV periodo progetto Firespill CUP: E29C19000040007	21.917,39
12/12/2022	06/12/2022	Documento E 2022 4680 Adriacim 2022-12-06 ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA IT HR 10252001 ADRIACLIM PR4 REIMBURSEMENT	74.343,44
23/12/2022	23/12/2022	Documento E 2022 4887 Cascade 2022-12-20 REGIONE PUGLIA PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGET	79.179,02
31/12/2022	30/12/2022	Documento E 2022 4941 Grevislin 2022-12-30 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Contributo Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	15.865,10
21/02/2022	21/02/2022	Documento E 2022 723 Firespill 2022-02-11 PUBLIC INSTITUTION RERA S.D. FOR COORDINATION AND DEVELOPMENT Progetto FIRESPELL - CUP: E29C19000040007	48.444,49
10/11/2022	10/11/2022	Documento E 2022 4280 Firespill 2022-11-09 PUBLIC INSTITUTION RERA S.D. FOR COORDINATION AND DEVELOPMENT Progetto FIRESPELL - CUP: E29C19000040007	124.198,48
		TOTALE AL 31.12.2022	1.176.133,26

Nella voce che riepiloga gli acconti sono anche ricompresi € 13.365 a titolo di anticipi da clienti.

7) DEBITI VERSO FORNITORI

Sono qui classificati i debiti verso i seguenti soggetti che hanno fornito beni e/o servizi all'Agenzia. La scadenza, per tutte le posizioni iscritte si colloca entro 12 mesi. Il valore complessivo della voce è di € **3.580.366**. L'incremento è dovuto principalmente ad una serie di fatture protocollate a fine anno relative a beni ed attrezzature collaudate e pagate nei primi mesi del 2023.

Nel dettaglio:

Debiti verso l'Amministrazione regionale (€ 14.020,43) (*):

Dall'analisi delle partite residue con l'amministrazione risulta un solo debito al 31/12/2022 che, pur non riportato tra i residui attivi della Regione per ARPA FVG, risulta di competenza 2022:

- € 14.020,43 quale rimborso competenze fisse e degli oneri riflessi, dipendente regionale Revolt Antonella in posizione di comando in per 15 ore settimanali dal 16 marzo al 31 dicembre 2022 – come da rif. nota Regione prot. 0217235/2023.

Debiti verso altri soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) (*)

Non si rilevano altri debiti verso altri soggetti facenti parte del GAP.

() Tutte le partite debitorie nei confronti dell'Amministrazione regionale sono rappresentate anche se di entità residuale e senza arrotondamenti per consentire una più agevole riconciliazione con le partite creditorie/debitorie asseverate dal Collegio dei Revisori ai sensi e per gli effetti dell'art. 11, c. 6, lett. j) del D.Lgs 118/2011.*

Debiti Enti Locali ed altre Amministrazioni Pubbliche (comprese le Aziende sanitarie regionali): € 79.724,33 di cui € 5.356,19 per fatture o documenti di addebito da ricevere. Le posizioni debitorie qui classificate fanno riferimento a corrispettivi per attività di supporto fornite da amministrazioni pubbliche fra le quali figurano le Agenzie per la Protezione dell'Ambiente, l'Istituto nazionale di oceanografia e geofisica sperimentale, lo I.A.L. FVG e le Università.

Debiti verso fornitori: € 3.486.620,89 di cui € 1.809.012,25 per fatture da ricevere al netto di eventuali note di credito da ricevere.

8) DEBITI TRIBUTARI (€ 809.080,93)

nel dettaglio, le voci più rilevanti, comprendono:

- saldo IRES 2021 € **22.000**;
- irap: € **140.680,84** relativi all'imposta di competenza delle retribuzioni (comprehensive della tredicesima mensilità) erogate nel mese di dicembre nonché degli oneri di competenza dell'esercizio riferiti alle risorse acquisite con ricorso al lavoro interinale;
- Ire c/ritenute: € **358.217,12** relativi alle ritenute applicate sulle retribuzioni corrisposte a dicembre;
- Iva in regime di "scissione dei pagamenti" ex dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972 esigibile per il mese di dicembre 2022 per complessivi € **288.182,87** (di cui € 287.907,96 ascrivibile agli acquisti direttamente imputabili all'attività "istituzionale", € 2.084,29 ad acquisti direttamente imputabili all'attività commerciale).

Dal 1° luglio 2017 infatti lo "split payment" (scissione dei pagamenti) è stato esteso anche alle ARPA. L'art. 1 del D.L. 24 aprile 2017, n. 50 (c.d. Manovra correttiva), intervenendo sulla formulazione dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972, estende l'applicazione della scissione dei pagamenti (c.d. split payment)

agli enti della Pubblica amministrazione come definita dall'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196 (più in dettaglio "per amministrazioni pubbliche si intendono gli enti e gli altri soggetti che costituiscono il settore istituzionale delle amministrazioni pubbliche individuati dall'Istituto nazionale di statistica - ISTAT -...") fra i quali rientra anche l'Agenzia.

12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE (€ 597.123,89)

Di seguito le posizioni più rilevanti:

Debiti INPS per gestione ex INPDAP € 593.874,43.

Si tratta di debiti relativi agli oneri e ritenute sulle retribuzioni (comprensive della tredicesima mensilità) erogate nel mese di dicembre 2022, nonché degli oneri di competenza dell'esercizio erogati nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2023 di competenza 2022

- Altri debiti per INAIL € 145,19 ed INPS (precedentemente versati all'INPGI) per € 3.104,27.

14) ALTRI DEBITI (€ 68.038)

Sono qui collocati, in particolare, i debiti verso il personale dipendente per € **67.486,86** e verso il personale esterno per € **409,48** e altri debiti € **142,03**; le somme fanno riferimento in misura prevalente agli emolumenti di competenza dell'esercizio corrisposti nei primi mesi del 2023.

Suddivisione dei debiti per area geografica (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

L'ambito entro il quale opera l'Agenzia per le sue finalità istituzionali coincide con il territorio regionale. Per cui la ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica non è significativa.

Inoltre, non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali né debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine, entrambe ipotesi non riconducibili alla natura del patrimonio e del regime giuridico dell'Agenzia.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2022	7.460
Saldo al 01/01/2022	18.697
Variazioni	<u><u>-11.237</u></u>

Fra le novità introdotte dal D.lgs. 139/2015 alla struttura ed ai contenuti dei documenti facenti parte del bilancio di esercizio, c'è anche l'eliminazione dei conti d'ordine dallo Stato patrimoniale. Le nuove disposizioni prevedono inoltre che nella Nota integrativa devono essere riportate le informazioni relative a: "l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati". Fattispecie che non sussistono, al momento, in capo all'Agenzia o che non sono contemplate dalla normativa ad essa applicabile. Tuttavia si ritiene opportuno dar evidenza del valore attribuito ai beni trasferiti, in applicazione

dell'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (c.d. Legge finanziaria regionale per il 2009) all'Amministrazione Regionale ed utilizzati dall'Agenzia per garantire la continuità dei servizi meteorologici che corrisponde ad € **4.316.746**).

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2022	25.316.617
Saldo al 01/01/2022	24.541.446
Variazioni	775.171

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile			2022	2021	variazioni
A)		Valore della Produzione			
	1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.920.770	1.347.584	573.185
	2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
	3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	211.242	585.595	- 374.353
	4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
	5)	altri ricavi e proventi			
	a)	contributi in conto esercizio	22.016.754	21.487.769	528.984
	b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	673.207	640.687	32.520
	c)	altri ricavi e proventi	494.645	479.811	14.834
		Totale A) Valore della Produzione	25.316.617	24.541.446	775.171

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Non figurano proventi e oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti.

In relazione alla suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività e per area geografica prevista dalle già citate novità introdotte dal D.Lgs 139/2015, si riportano di seguito i dettagli dei conti che alimentano le voci di bilancio dai quali è possibile ricavare la ripartizione dei ricavi e dei proventi per "prestazione" così come individuate dal Catalogo SNPA nella versione ED5REV3, per tipologia contrattuale e per finanziamento pubblico.

1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Si evidenziano in € 1.920.770 il corrispettivo delle prestazioni eseguite dalle diverse strutture dell'Agenzia. Nel corso del 2022 si è confermata la struttura dei ricavi e proventi tale da rispecchiare le diverse prestazioni definite con il Catalogo SNPA nella versione adottata dall'Agenzia (ED5REV3).

Ricavi della vendita e delle prestazioni			2022	2021	Variazioni
620	0	0	Ricavi e proventi per prestazioni		
620	100	0	A) Ricavi e proventi per monitoraggi ambientali - già servizio sistemi ambientali		-
620	100	10	sistema informativo e comunicazione		-
			11 rimborsi spese ex art. 18 L. 689/1981		-
620	100	20	gestione e valutazione dati		-
			90 altri proventi per monitoraggi ambientali		-
620	200	0	B) Ricavi e proventi per attività di controllo sulle fonti di pressione - già servizio tematico analitico		-
620	200	10	suolo, rifiuti		-
			11 tariffe AIA	126.299,25	142.405,75 - 16.107
620	200	20	inquinamento acustico, atmosferico	-	155,00 - 155
			21 tariffe DM 14.04.17 (produzione energia da biomasse/biogas)	4.475,00	5.457,00 - 982
620	200	30	fisica-ambientale		-
			31 misurazioni e valutazioni su siti contaminati	230.805,80	203.922,68 26.883
620	200	40	biotossine algali		-
			41 misurazioni e valutazioni su radiazioni ionizzanti	16.730,60	20.356,00 - 3.625
620	200	50	acque		-
620	200	60	alimenti		-
			90 altre attività di controllo	1.633,74	7.941,52 - 6.308
620	300	0	D) Ricavi e proventi per funzioni amministrative e quantificazione dei danni e reati amb.li - già prestazioni di natura territoriale		-
620	300	10	servizio chimico ambientale		-
			11 impatto acustico	30.330,40	27.892,00 2.438
620	300	20	servizio biotossicologico		-
			21 compartecipazione tariffe AIA - quota da Regione	151.522,15	188.721,75 - 37.200
620	300	30	servizio impiantistico antfortunistico		-
			31 pareri installazione o modifica impianti telecomunicazione (DLgs. 259/03)	111.620,00	161.230,00 - 49.610
			90 altri ricavi e proventi per funzioni amm.ve	790,50	1.038,50 - 248
620	400	0	E) Ricavi e proventi per supporto tecnico per analisi fattori ambientali a danno della salute pubblica - già servizio territoriale		-
620	400	10	vigilanza e controllo		-
			11 alimenti	23.421,40	27.122,50 - 3.701
620	400	20	ispezioni e prelievi		-
			21 compartecipazione tariffe DM 24.01.11 (USMAF)	-	11.234,56 - 11.235
620	400	30	verifiche periodiche		-
			90 altri ricavi e proventi per attività di supporto tecnico	65.315,30	40.834,90 24.480
620	500	0	servizio amministrativo e di segreteria		-
620	500	10	relazioni con il pubblico		-
620	600	0	direzione centrale		-
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (larea)		-
620	600	20	prevenzione e protezione		-
620	600	30	o.s.m.e.r.		-
620	700	0	direzione amministrativa		-
620	700	10	personale, controllo di gestione		-
620	700	20	bilancio contabilità, economato, provveditorato		-
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi		-
620	800	0	direzione tecnico-scientifica		-
620	800	10	tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.		-
620	800	20	tutela suolo, rifiuti		-
620	800	30	innovazione tecnologica-informatica		-
620	800	40	tutela acque, alimenti		-
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali	1.129.066,52	488.572,04 640.494
630	400	0	consulenze	28.758,96	20.700,20 8.059
			totale	1.920.769,62	1.347.584,40 573.185,22

3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

In armonia con quanto previsto dal codice civile in materia di bilancio, la rappresentazione delle variazioni dei lavori in corso si colloca fra le componenti del valore della produzione.

L'analisi dettagliata, per quanto concerne i principi di valutazione dei lavori in corso, è riportata nel commento alla voce "Rimanenze" dell'Attivo circolante.

La composizione del saldo, pari a € **211.242**, viene riportata nella tabella che segue.

comm.	committente	descrizione	L.I.C.		
			31/12/2021	31/12/2022	variazione
08-2015	INAIL	valutazione interventi di prevenzione radon	-	-	-
01-2017	Regione E-R	Life PrePair	127.273	136.956	9.683
05-2017	AAS n. 2	Monitoraggio straordinario prodotti fitosanitari	-	-	-
07-2017	Commissario Delegato	attività tecnico-scientifiche di audit ambientale - IIIª corsia A4	-	-	-
01-2018	Regione FVG	Progetto CEM aggiornamento catasto campi elettromagnetici	21.042	21.042	-
02-2018	Regione FVG	Progetto CEM monitoraggio campi elettromagnetici	22.725	22.725	-
03-2018	Regione FVG	Progetto CEM monitoraggio campi elettromagnetici	29.635	29.635	-
14-2018	INTERREG IT-SLO	GREVISLIN - Progetto monitoraggio Isonzo-ARSO	170.611	171.963	1.352
15-2018	INTERREG IT-SLO	PEPSEA - Progetto protezione golfi adriatici dall'inquinamento	167.677	-	167.677
16-2018	ISPRA	Progetto SMURBS – consumo suoli	14.565	14.565	-
17-2018	INTERREG IT-SLO	SOUNDSCAPE - Progetto acustica sottomarina Progetto ASH-SPRA "Piattaforma Tematica del Sentinel Collaborative GS per la Qualità dell'Aria" (Copernicus)	74.806	-	74.806
21-2018	ASH-SPRA		-	-	-
23-2018	Siderurgica Triestina	Gestione stazioni Siderurgica Triestina	-	-	-
28-2018	Regione FVG	Monitoraggio lavori di manutenzioni dei fondali di Barbana	-	-	-
31-2018	Regione FVG	Monitoraggio lavori di manutenzione dei fondali canali Gorgi e Zellina	-	-	-
38-2018	Regione FVG	SLOVENSKO 2019_2021	118.149	-	118.149
01-2019	Arpa Emilia-Romagna	Marine Strategy POA 2019	-	-	-
07-2019	CNR_ISMAR	Accordo operativo per rilievi Rov	-	-	-
09-2019	Regione Puglia	ADRIACLIM	141.091	283.929	142.838
10-2019	ARPA Emilia Romagna	CASCADE	161.338	267.915	106.577
11-2019	Rera (HR)	FIRESPELL	167.382	394.027	226.645
01-2020	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2020	-	-	-
02-2020	RAVFGV	Marless	7.080	16.350	9.270
07-2020	ISPRA	Porti	4.884	-	4.884
01-2021	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2021	228.279	-	228.279
03-2021	Regione FVG	CEM - ADDENDUM	20.400	20.400	-
09-2021	OGS	OGS FEAMP FASOLARI	12.291	-	12.291
04-2020	UNITS	MITFISH	-	2.873	2.873
01-2022	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2022	-	247.272	247.272
02-2022	REGIONE FVG	SLOVENSKO 2022-2024	-	42.835	42.835
06-2022	ERSA	I-AGRICS	-	5.791	5.791
10-2022	ISPRA	HABITAT 2022	-	22.192	22.192
		totale progetti	1.489.228	1.700.470	211.242
		totale L.I.C.	1.489.228	1.700.470	211.242
		dettaglio l.i.c. per tipologia attività:	31/12/2021	31/12/2022	variazione
		- istituzionale	1.489.228	1.700.470	211.242
		- commerciale	-	-	-
			1.489.228	1.700.470	211.242

3) ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) Contributi in conto esercizio (€ 22.000.000)

Da Regione risulta iscritto un contributo regionale di cui alla lettera a) dell'art. 21, c. 1 della L.R. 6/1998 per complessivi € 22.000.000;

Altri contributi in c/esercizio:

Si evidenziano in complessivi € **16.754** i contributi contabilizzati afferenti ad iniziative finanziate nell'ambito di progetti comunitari o per collaborazione con altre amministrazioni.

b) Contributi in conto capitale (€ 673.207)

La voce (nei precedenti bilancio "costi capitalizzati") è stata movimentata per complessivi € **673.207**. Le annotazioni hanno riguardato in particolare le procedure contabili di "sterilizzazione" degli effetti economici degli ammortamenti generati dalle immobilizzazioni trasferite a titolo gratuito da altri Enti o acquisite con contributi in c/capitale.

c) Altri ricavi propri operativi

La voce è profondamente influenzata dalle novità introdotte dal D.Lgs n. 139/2015 in relazione alla riclassificazione di alcune poste che precedentemente ricadevano fra le componenti straordinarie. Nel complesso, sono qui iscritti proventi per complessivi € **494.645**.

Di seguito si riportano le annotazioni più significative che hanno interessato la voce.

- € 21.133 rappresentano la quota a carico del personale nelle spese per il servizio sostitutivo della mensa (buoni pasto);
- € 83.000 riguardano, in particolare, il rimborso delle spese del personale comandato presso altri enti;
- € 109.229 sono correlati a rimborsi relativi a risarcimenti assicurativi e altri rimborsi vari.

La voce accoglie inoltre elementi positivi di reddito che costituivano, ante riforma ex D.Lgs. n. 139/15, sopravvenienze attive e insussistenze del passivo da iscrivere (comprese, seppur in via residuale, le annotazioni relative a i componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti per omesse o errate registrazioni contabili di cui si è venuti a conoscenza dell'evento contabile o della natura propria dell'operazione successivamente alla chiusura dell'esercizio precedente), **negli schemi di bilancio precedentemente previsti per l'Agenzia, fra i proventi straordinari. In ossequio al Principio 12 "della comparabilità e verificabilità" contenuto nell'Allegato 1 del D.Lgs. n. 118/11 si è ritenuto opportuno non operare una riclassificazione per natura degli elementi di seguito descritti, sebbene ciò sia suggerito dal Principio contabile dell'OIC interpretativo anche delle disposizioni di cui all'art. 2427 C.c. comma 1, n. 13, per preservare la comparabilità e non compromettere le opportune valutazioni in relazione alla specifica natura dell'Agenzia.**

Di seguito, per le opportune valutazioni, si riepiloga il dettaglio di ciò che sarebbe figurato nei proventi straordinari per complessivi € **276.464** e che accoglie solo in via residuale annotazioni relative ai componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti per omesse o errate registrazioni contabili. Si precisa che le omesse registrazioni derivano dalla circostanza che si è venuti a conoscenza dell'evento contabile o della natura propria dell'operazione successivamente alla chiusura dell'esercizio precedente.

Figurano, tra le altre, iscritti fra le sopravvenienze attive le seguenti poste:

- € **15.800** per ricalcolo del Fondo di posizione e indennità di struttura della dirigenza per differenze sugli oneri sociali;
- € **22.224** per chiusura di debiti verso il personale a seguito della ricognizione effettuata con l'ufficio risorse umane;
- € **86.304** per chiusura di debiti decennali a titolo di fatture da ricevere non supportati da documentazione;
- € **22.810** per il dragaggio del Canale Valentinis a Monfalcone effettuata nell'anno 2016 - CUP E47E15000150002;
- € **50.942** per chiusura vertenza Aussa-Corno;
- € **17.310** per rimborso oneri personale comandato anno 2021.

			Altri proventi e ricavi diversi		
			2022	2021	variazioni
640	0	0	proventi e ricavi diversi		
640	100	0	diritti per rilascio certificati e fotocopie		
640	900	0	altri proventi e ricavi diversi		
640	900	10	ricavi c/transitorio		
640	900	90	altri proventi e ricavi diversi		
650	100	10	21.133,00	15.961,84	5.171
650	200	5	recuperi per azioni di rivalsa per prestazioni sanitarie		
650	200	10	recuperi per altre azioni di rivalsa		
650	200	15	rimborso spese di bollo		
650	200	20	recupero spese di registrazione		
650	200	25	recupero spese legali		
650	200	30	recupero spese telefoniche		
650	200	35	recupero spese postali		
650	200	40	tasse ammissione concorsi		
650	200	45	rimborso spese condominiali		
650	200	50	rimborso vitto e alloggio da non dipendenti		
650	200	55	rimborso personale comandato		
650	200	90	altre rivalse, rimborsi, recuperi		
660	100	10	locazioni attive		
660	100	90	altri ricavi da patrimonio		
660	200	0	cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici		
660	400	0	donazioni e lasciti		
660	900	0	altri ricavi extra-operativi		
670	100	10	sopravvenienze attive		
670	100	20	arrotondamenti attivi		
670	100	30	sconti e abbuoni attivi		
670	200	0	differenze attive di cambio		
670	300	0	insussistenze del passivo		
			494.645,01	479.810,63	14.834

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2022	24.684.004
Saldo al 01/01/2022	23.550.868
Variazioni	1.133.135

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile			2022	2021	variazioni
B)		Costi della Produzione			
	6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	654.992	642.417	12.575
	7)	per servizi	4.765.450	3.513.680	1.251.771
	8)	per godimento beni di terzi	210.109	114.059	96.050
	9)	per il personale			
	a)	salari e stipendi	12.210.413	12.019.378	191.035
	b)	oneri sociali	3.374.969	3.280.261	94.709
	c)	trattamento di fine rapporto	-	-	-
	d)	trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
	e)	altri costi	180.325	198.713	- 18.388
	10)	ammortamenti e svalutazioni:			
	a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.705	44.670	- 17.965
	b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.451.673	1.252.920	198.753
	c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
	d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	55.830	-	55.830
	11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	70.878	17.771	53.106
	12)	accantonamenti per rischi	48.696	71.189	- 22.493
	13)	altri accantonamenti	187.455	707.056	- 519.600
	14)	oneri diversi di gestione	1.446.507	1.688.756	- 242.248
		Totale B) Costi della Produzione	24.684.004	23.550.868	1.133.135

6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Nelle evidenze, si è mantenuta l'articolazione che distingue fra prodotti sanitari e non sanitari.

Le voci in esame comprendono le spese relative all'acquisto di "Prodotti sanitari" (materiali di consumo necessari per lo svolgimento delle prestazioni laboratoristiche) e di "Prodotti non sanitari" (materiali di guardaroba, di pulizia, combustibili, carburanti, cancelleria, materiali di consumo per l'informatica, materiale didattico ed altri prodotti).

per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				2022	2021	Variazione	
	300	0	0	acquisti di prodotti sanitari			
	300	100	0	prodotti farmaceutici		-	
	300	200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria		-	
	300	300	0	mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	256.666,03	242.475,87	14.190
	300	400	0	presidi chirurgici e mater.sanit.	-		-
	300	500	0	altri prodotti sanitari	180.855,11	200.064,94	- 19.210
	305	100	0	prodotti alimentari		-	-
	305	200	0	mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	26.681,62	59.996,25	- 33.315
	305	300	0	combustibili	-		-
	305	400	0	carburanti e lubrificanti	112.263,88	81.448,62	30.815
	305	500	0	cancelleria e stampati	10.227,84	7.645,63	2.582
	305	600	0	materiali di consumo per l'informatica	11.236,69	8.876,76	2.360
	305	700	0	materiale didattico, audiovisivo e fotografico	-		-
	305	800	0	acquisti di materiali e accessori per manutenz	-		-
	305	800	10	materiali ed accessori sanitari	14.001,94	16.326,82	- 2.325
	305	800	20	materiali ed accessori non sanitari	6.808,27	3.552,14	3.256
	305	900	0	altri prodotti	36.250,61	22.029,51	14.221
					654.991,99	642.416,54	12.575,45

7) PER SERVIZI

Anche in questa categoria sono state mantenute alcune aggregazioni (servizi appaltati, manutenzioni e utenze); tuttavia, in relazione ai Principi Contabili ora adottati ed illustrati in premessa, figurano qui classificate, in particolare, le spese per missioni e gli oneri per la formazione (suddivise in funzione della motivazione della trasferta le prime ed in relazione alla natura ordinaria o obbligatoria per legge le seconde, per dar evidenza alle richieste informative in termini di monitoraggio di spese soggette a particolari vincoli dalla normativa statale o regionale), i compensi agli organi direttivi, le indennità al Collegio dei Revisori (definite con Delibera di Giunta Regionale), nonché i premi per le polizze assicurative.

SERVIZI APPALTATI

I costi per servizi appaltati hanno subito un lieve incremento rispetto a quelli del 2022, ciò principalmente in relazione alla messa in funzione della nuova sede del dipartimento di Udine in zona Fiera.

per servizi				2022	2021	Variazione	
a)	Servizi appaltati						
	315	0	0	acquisti di servizi			
	315	100	0	lavanderia	8.961,10	8.641,25	320
	315	200	0	pulizia	199.525,15	178.575,39	20.950
	315	300	0	mensa	99.686,40	102.432,00	- 2.746
	315	400	0	riscaldamento	-	-	-
	315	500	0	servizi di elaborazione dati	-	-	-
	315	500	10	servizio informatico	-	-	-
	315	500	90	altri servizi di elaborazione	211.629,10	209.773,08	1.856
	315	600	0	servizio trasporti e traslochi	13.127,20	4.150,00	8.977
	315	700	0	smaltimento rifiuti	42.104,32	49.520,54	- 7.416
	315	800	0	servizi di vigilanza	-	-	-
	315	850	0	ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA ATTIVITA'	49.185,99	63.066,75	- 13.881
	315	900	0	altri servizi	-	-	-
	315	900	10	ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A PROGETTO	163.836,15	133.104,53	30.732
	315	900	20	Aggio per somministrazione lavoro	15.665,17	15.867,15	- 202
	315	900	90	altri servizi	363.509,09	283.131,20	80.378
				totale	1.167.230	1.048.262	118.968

Anche nel corso del 2022 i costi per l'acquisizione di beni e servizi destinati allo svolgimento delle attività meteorologiche rappresentano dei crediti nei confronti dell'Amministrazione regionale a titolo di rimborso degli oneri sostenuti per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in relazione al trasferimento dei beni di cui all'art. 14 c. 25 della L.R. 17/2008 (Legge finanziaria regionale per il 2009). Analoghi riflessi si riscontano anche sulle voci che seguono, ad eccezione dei costi del personale, nonché degli oneri finanziari e straordinari.

B) MANUTENZIONI:

i costi sostenuti riguardano gli interventi ordinari effettuati da terzi anche in base a contratto su beni di proprietà (manutenzione delle strutture edilizie, degli impianti di trasmissione dati e telefonia, degli impianti elettrici, termici, idrici, delle attrezzature per analisi, delle attrezzature informatiche e d'ufficio, degli automezzi, delle imbarcazioni e della rete di monitoraggio della qualità dell'aria). L'incremento più rilevante si registra nei costi per l'edilizia muraria che è dovuto principalmente alle manutenzioni per l'approntamento della nuova sede del dipartimento di Udine in zona Fiera.

Aumentano anche manutenzioni attrezzature sanitarie e software.

In questo aggregato le spese sostenute per la manutenzione ordinaria delle attrezzature sanitarie e della rete di monitoraggio della qualità dell'aria rappresentano la parte preponderante dei costi.

per servizi					2022	2021	Variazione
b)	Manutenzioni						
	310	0	0	manutenzioni			
	310	100	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione			
	310	100	10	materiali ed accessori sanitari		-	-
	310	100	20	materiali ed accessori non sanitari		-	-
	310	200	0	servizi per manutenzione di strutture edilizie		-	-
	310	200	10	impianti di trasmissione dati e telefonia		-	-
	310	200	20	impiantistica varia	199.230,80	37.508,27	161.723
	310	200	30	edilizia muraria	532.427,01	226.055,08	306.372
	310	200	40	altre manutenzioni edili	28.548,00		28.548
	310	300	0	servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	767.427,45	652.425,25	115.002
	310	400	0	servizi per manutenzione di altri beni	-		-
	310	400	10	attrezzature tecnico-economali	3.943,92	3.000,00	944
	310	400	20	attrezzature informatiche	15.212,08	16.040,96	- 829
	310	400	30	software	143.892,05	45.377,28	98.515
	310	400	40	automezzi	11.210,81	18.579,02	- 7.368
	310	400	45	imbarcazioni e natanti	56.605,40	62.536,40	- 5.931
	310	400	50	altro	329.035,09	344.233,24	- 15.198
				totale	2.087.533	1.405.756	681.777

C) UTENZE

Evidenziano i costi sostenuti per energia elettrica, acqua, telefono, trasmissione dati e gas; si segnala che l'incremento è dovuto al rincaro del costo del petrolio che ha determinato un aumento dei costi di energia elettrica e di gas.

per servizi					2022	2021	Variazione
c)	Utenze						
	470	0	0	utenze			
	470	100	0	energia elettrica	672.837,30	270.795,49	402.042
	470	200	0	acqua	11.377,84	8.812,54	2.565
	470	300	0	spese telefoniche	21.057,91	19.046,54	2.011
	470	400	0	gas	222.911,05	103.743,03	119.168
	470	500	0	internet	-		-
	470	600	0	canoni radiotelevisivi	814,70	814,70	-
	470	700	0	banche dati	-		-
	470	900	0	utenze varie	-		-
				totale	928.998,80	403.212,30	525.786,50

D) ALTRI SERVIZI

evidenziano i costi sostenuti per le voci della tabella che segue:

per servizi				2022	2021	Variazione
d)	Altri servizi					
	450	0	0	altri costi del personale		
	450	300	0	spese per missioni (viaggio vitto alloggio)		
	450	300	10	spese per missioni - attività di vigilanza		
	450	300	20	spese per missioni - altre missioni a carico ente		
	450	300	30	spese per missioni - finanziate da progetti		
	450	300	40	spese per missioni - rimborsate per attività di consulenza		
	450	400	0	costo contrattisti		
	450	750	0	aggiornamento personale dipendente - formazione ORDINARIA		
	450	760	0	aggiornamento personale dipendente - formazione OBBLIGATORIA		
	460	100	0	indennità'		
	460	200	0	rimborso spese		
	460	300	0	oneri sociali		
	461	100	0	indennità'		
	461	200	0	rimborso spese		
	461	300	0	oneri sociali		
	465	150	0	pubblicità legale		
	465	250	0	spese postali		
	465	400	0	premi di assicurazione		
	465	450	0	servizi fiscali, amministrativi e tecnici		
	465	460	0	oneri sociali		
	465	470	0	studi ed incarichi di consulenza ex DL 78/10 e smi		
	500	400	0	spese bancarie		
				560.438,69	623.099,34	-62.660,65

8) Per godimento beni di terzi

La voce comprende i costi relativi alle locazioni passive (che beneficiano della riorganizzazione logistica dell'Agenzia), ai canoni di noleggio delle fotocopiatrici, degli automezzi e delle imbarcazioni. Si evidenzia lo spostamento del costo per l'utilizzo delle strutture messe a disposizione dall'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine registrato tra gli "altri costi per godimento beni di terzi" al costo che accoglie le "locazioni passive" per l'utilizzo degli spazi del dipartimento di Udine presso l'Ente Fiera di Udine, a seguito del trasloco avvenuto nel corso del 2022.

Per godimenti beni di terzi				2022	2021	Variazione
	355	100	0	locazioni passive		
	355	100	10	locazioni passive		
	355	100	20	spese condominiali		
	355	200	0	canoni hardware e software		
	355	300	0	canoni noleggio apparecchiature sanitarie		
	355	400	0	canoni fotocopiatrici		
	355	500	0	canoni noleggio automezzi		
	355	600	0	canoni di leasing		
	355	700	0	canoni noleggio imbarcazioni e natanti		
	355	800	0	canoni noleggio telefoni cellulari		
	355	900	0	altri costi per godimento beni di terzi		
				210.109,03	114.059,14	96.049,89

9) PER IL PERSONALE

Secondo la struttura del Conto Economico ex 2425 del c.c. la spesa per il personale viene articolata nelle voci:

- salari e stipendi
- oneri sociali
- trattamento di fine rapporto

- d) trattamento di quiescenza
- e) altri costi

I costi quindi non vengono esposti secondo la tradizionale suddivisione per "ruoli" ma per natura della spesa. Complessivamente il costo del personale nel 2022, che comprende anche i comandati out, risulta di € 15.765.708 ed evidenzia un incremento rispetto al valore dell'esercizio 2021 (€ 15.498.352). La differenza quantificata in € 267.356 è dovuta alla quota di competenza del 2022 del rinnovo del CCNL del comparto 2019-2021.

Per maggiore informativa, sono stati comunque mantenuti i mastri originari anche aggregati in maniera funzionale alla nuova struttura del Conto Economico. Inoltre, secondo l'OIC 12, che precisa che la voce salari e stipendi è destinata ad accogliere anche "i compensi per lavoro straordinario, le indennità e tutti gli alti elementi che compongono la retribuzione lorda figurante in busta paga", si è provveduto alla ripartizione dei c.d. accantonamenti riferiti ai saldi dei fondi contrattuali fra i diversi ruoli.

Nella imputazione delle voci di costo del comparto si è tenuto conto della nuova strutturazione dei fondi contrattuali ricondotte a due fondi (di cui agli articoli 80 e 81 del CCNL del 21/5/2018), rispetto ai tre previsti dal contratto precedente.

Si precisa inoltre che tra le competenze 2022 del personale del ruolo professionale sono compresi i seguenti valori relativi al personale a tempo determinato, che essendo contratti di formazione lavoro sono esclusi dall'assoggettamento all'Irap:

ruolo tecnico			
conto	430.100.20	competenza 2022	230.478,82
conto	430.700.20	competenza 2022	78.998,20
conto	430.110.20	competenza 2022	8.655,13
conto	430.300.20	competenza 2022	17.905,91
Totale competenza 2022			336.038,06

ruolo amministrativo			
conto	440.100.20	competenza 2022	23.331,62
conto	440.700.20	competenza 2022	7.859,82
conto	440.110.20	competenza 2022	858,36
conto	440.300.20	competenza 2022	1.964,22
Totale competenza 2022			34.014,02

Per il personale				2022	2021	Variazione
a) salari e stipendi						
410	0	0	personale ruolo sanitario			
410	100	0	competenze fisse			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	554.718	665.575	- 110.858
		30	comparto	1.356.046	1.544.366	- 188.320
		110	competenze fisse da fondi contrattuali	-	-	-
		10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	304.781	304.143	638
		30	comparto	179.725	208.867	- 29.142
410	200	0	competenze accessorie	-	-	-
		10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	29.273	29.689	- 416
		30	comparto	-	-	-
410	300	0	incentivi	-	-	-
		10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	179.898	179.898	-
		30	comparto	579.297	674.469	- 95.172
410	400	0	straordinari	-	-	-
		10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	464	48	416
		30	comparto	-	-	-
410	500	0	altre competenze	-	-	-
		10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	-	-	-
		30	comparto	985	279	706
410	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	-	-
		10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	8.907	9.592	- 685
		30	comparto	-	336	- 336
			totale	3.194.094	3.617.263	-423.169
420	0	0	personale ruolo professionale			
420	100	0	competenze fisse	90.437	128.174	- 37.737
420	110	0	competenze fisse da fondi contrattuali	81.030	84.299	- 3.269
420	200	0	competenze accessorie	2.785	5.255	- 2.470
420	300	0	incentivi	31.791	39.383	- 7.592
420	400	0	straordinari	-	0	-
420	500	0	altre competenze	-	0	-
420	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	0	-
			totale	206.042	257.111	-51.069
430	0	0	personale di ruolo tecnico			
430	100	0	competenze fisse			
		10	dirigenza	457.729	447.288	10.441
		20	comparto	4.006.023	3.543.091	462.932
		25	tempo determinato NON finanziato	-	0	-
		27	tempo determinato FINANZIATO	-	0	-
		30	somministrato NON finanziato	185.590	223.694	- 38.104
		40	somministrato FINANZIATO	237.827	317.986	- 80.159
		110	competenze fisse da fondi contrattuali	-	0	-
		10	dirigenza	211.155	199.491	11.664
		20	comparto	484.851	389.820	95.031
430	200	0	competenze accessorie	-	0	-
		10	dirigenza	13.937	13.852	85
		20	comparto	-	0	-
430	300	0	incentivi	-	0	-
		10	dirigenza	169.818	137.362	32.456
		20	comparto	1.237.127	1.104.245	132.882
430	400	0	straordinari	-	0	-
		10	dirigenza	876	174	702
		20	comparto	-	0	-
430	500	0	altre competenze	-	0	-
		10	dirigenza	-	0	-
		20	comparto	3.379	0	3.379
430	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	0	-
		10	dirigenza	9.744	1.523	8.221
		20	comparto	508	4.221	- 3.713
			totale	7.018.564	6.382.747	635.817
440	0	0	personale ruolo amministrativo			
440	100	0	competenze fisse			
		10	dirigenza	67.995,32	85.042	- 17.047
		20	comparto	1.061.884,92	965.409	96.476
		30	somministrato NON finanziato	-	26.274	- 26.274
		40	somministrato FINANZIATO	53.183,34	55.694	- 2.511
		110	competenze fisse da fondi contrattuali	-	0	-
		10	dirigenza	55.937,92	64.193	- 8.255
		20	comparto	93.263,46	77.289	15.974
440	200	0	competenze accessorie	-	0	-
		10	dirigenza	-	0	-
		20	comparto	-	0	-
440	300	0	incentivi	-	0	-
		10	dirigenza	17.724,72	40.905	- 23.180
		20	comparto	378.320,54	353.666	24.655
440	400	0	straordinari	-	0	-
		10	dirigenza	-	0	-
		20	comparto	-	0	-
440	500	0	altre competenze	-	0	-
		10	dirigenza	-	0	-
		20	comparto	-	10.214	- 10.214
440	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	0	-
		10	dirigenza	-	0	-
		20	comparto	-	0	-
			totale	1.728.310	1.678.686	49.624
445	300	0	accantonamenti per incentivazioni	-	0	-
		15	dirigenza	-	-	-
		30	comparto	-	-	-
450	150	0	personale comandato ad altri enti	63.402,91	83.574	- 20.171
			totale	12.210.413	12.019.381	191.032

Per il personale			2022	2021	Variazione
b)	oneri sociali				
	410	0 0	personale ruolo sanitario		
	410	700 0	oneri sociali		
		10	dirigenza medica e veterinaria		
		20	278.102	308.721	- 30.619
		30	comparto		
			566.379	644.641	- 78.262
			totale	844.480	953.362
					-108.882
	420	0 0	personale ruolo professionale		
	420	700 0	oneri sociali		
			54.994	69.218	- 14.224
	430	0 0	personale di ruolo tecnico		
	430	700 0	oneri sociali		
		10	dirigenza		
			237.038	219.259	17.779
		20	comparto		
			1.626.821	1.409.879	216.942
		25	tempo determinato NON finanziato		
			-	-	-
		27	tempo determinato FINANZIATO		
			-	-	-
		30	somministrato NON finanziato		
			49.156	58.515	- 9.359
		40	somministrato FINANZIATO		
			62.991	84.222	- 21.231
			totale	1.976.006	1.771.875
					204.131
	440	0 0	personale ruolo amministrativo		
	440	700 0	oneri sociali		
		10	dirigenza		
			39.540	52.764	- 13.224
		20	comparto		
			427.867	386.293	41.574
		30	somministrato NON finanziato		
			-	6.959	- 6.959
		40	somministrato FINANZIATO		
			14.086	14.751	- 665
			totale	481.493	460.767
					20.726
	445	500 0	accantonamento oneri sociali		
			-	-	-
		15	dirigenza		
			-	-	-
		30	comparto		
			-	-	-
	450	200 0	oneri sociali su "altri costi del personale"		
			17.996	25.038	- 7.042
			totale complessivo oneri sociali	3.374.969	3.280.260
					94.709

Per il personale				2022	2021	Variazione	
c)	trattamento di fine rapporto			0	0	0	
d)	trattamento di quiescenza e simili			0	0	0	
e)	altri costi del personale						
	410	800	90	altri oneri da liquidare	0	0	-
	420	800	90	altri oneri da liquidare	0	0	-
	430	800	90	altri oneri da liquidare ruolo tecnico	109.677	128.453	- 18.776
	440	800	90	altri oneri da liquidare ruolo amministrativo	14.206	19.344	- 5.138
	450	900	10	premi di assicurazione personale dipendente	56.307	50.916	5.391
	450	900	90	altri costi del personale	135		135
				totale	180.325	198.713	-18.388

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamenti

L'importo degli ammortamenti è stato determinato analiticamente per ogni categoria patrimoniale tenendo opportunamente conto sia degli ammortamenti su cespiti già acquisiti negli esercizi precedenti sia di quelli generati dal programma delle nuove acquisizioni patrimoniali.

Le quote di ammortamento rispecchiano i principi enunciati dall'art. 2426 del codice civile ed in particolare sono calcolate applicando le seguenti percentuali che consentono l'attribuzione sistematica del costo delle immobilizzazioni all'esercizio di competenza:

- immobilizzazioni immateriali: 25%
- fabbricati: 3%
- attrezzature sanitarie: 12,5%
- impianti e macchinari: 10%
- mobili ed arredi: 10%
- automezzi: 25%
- imbarcazioni: 15%;
- attrezzature d'ufficio: 10%
- attrezzature informatiche: 10%
- altri beni: 12,5%.

In forza delle disposizioni vigenti fino al 31.12.2015, in virtù dei rinvii alle norme in materia di contabilità per il sistema sanitario regionale, gli ammortamenti generati dalle immobilizzazioni acquisite con finanziamenti specifici o trasferite in seguito alla costituzione dell'Agenzia ed alla relativa attribuzione di funzioni precedentemente svolte dalle Aziende Sanitarie o da altri organismi pubblici, non producono alcun effetto nel risultato d'esercizio. A tale risultato si giunge tramite "sterilizzazione" degli effetti economici della contabilizzazione degli ammortamenti mediante l'utilizzo del fondo patrimoniale rappresentativo del contributo in conto capitale o del fondo di dotazione movimentato in sede di trasferimento dei beni.

Le annotazioni che hanno riguardato le procedure contabili di "sterilizzazione" relative agli ammortamenti ammontano a complessivi € **673.207**; l'impatto netto delle quote di ammortamento sul risultato dell'esercizio è conseguentemente di € **805.171**.

Ammortamenti e svalutazioni				2022	2021	Variazione
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali						
480	0	0	ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
480	100	0	costi di impianto e ampliamento	-	0	-
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'	-	0	-
480	300	0	dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegr	7.730	26.017	- 18.286
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-		-
480	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	18.975	18.654	321
			totale	26.705	44.670	- 17.965
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali						
482	0	0	ammortamenti immobilizzazioni materiali			
482	200	0	fabbricati			
		10	disponibili	123.367	123.367	-
		20	indisponibili	372.317	370.999	1.318
482	300	0	impianti e macchinari	18.320	19.789	- 1.469
482	400	0	attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	706.457	528.068	178.389
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	19.872	22.365	- 2.494
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto	-		-
482	600	10	ammortamento automezzi	88.434	88.834	- 400
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti	-		-
482	700	0	ammortamento altri beni	-		-
482	700	10	attrezzature d'ufficio	19	19	-
482	700	20	attrezzature informatiche	59.241	62.469	- 3.228
487	700	30	altri beni	63.647	37.009	26.637
			totale	1.451.673	1.252.920	198.753
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
485	100	0	svalutazione immobilizzazioni	-	0	-
d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide						
485	200	0	svalutazione crediti	55.830	0	55.830
485	900	0	altre svalutazioni	-	0	-
			totale	55.830	0	55.830

11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

La voce registra una variazione di € **70.878** nella consistenza delle giacenze valutate al costo medio ponderato.

12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

L'accantonamento, pari ad € **48.696**, fa riferimento all'indennità di esclusività 27% per i dirigenti sanitari.

13) Altri accantonamenti (€ 187.455)

Tale voce comprende i seguenti valori:

- Accantonamenti per rinnovo contrattuale della dirigenza sanitaria e PTA per € 134.851;
- Accantonamenti al fondo oneri personale in quiescenza per € 21.505 che si è reso necessario in seguito al rinnovo del CCNL 2019-2021 del comparto;
- Accantonamento al fondo altri oneri da liquidare per € 31.099 per incentivi legati alle funzioni tecniche maturati nel corso del 2022.

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE (€ 1.446.507)

Iscrivibile per natura nelle altre voci della classe B). vi figurano in particolare le imposte di bollo, registro, i tributi locali (IMU, TARI/TASI...).

Anche l'Irap che grava sul bilancio dell'Agenzia è classificata fra gli oneri diversi di gestione in quanto calcolata secondo il metodo c.d. "retributivo" ai sensi dell'art. 10-bis del D.Lgs. n. 446/97.

La voce accoglie inoltre elementi negativi di reddito che costituivano, ante riforma ex D.Lgs 139/15, sopravvenienze passive e/o insussistenze del l'attivo da iscrivere (comprese, seppur in via residuale, le annotazioni relative ai componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti per omesse o errate registrazioni contabili di cui si è venuti a conoscenza dell'evento contabile o della natura propria dell'operazione successivamente alla chiusura dell'esercizio precedente), negli schemi di bilancio precedentemente previsti per l'Agenzia, fra i proventi straordinari. In ossequio al Principio 12 "della comparabilità e verificabilità" contenuto nell'Allegato 1 del D.Lgs 118/11 si è ritenuto opportuno non operare una riclassificazione per natura degli elementi di seguito descritti, sebbene ciò sia suggerito dal Principio contabile dell'OIC interpretativo anche delle disposizioni di cui all'art. 2427 C.c. comma 1, n. 13, per preservare la comparabilità e non compromettere le opportune valutazioni in relazione alla specifica natura dell'Agenzia.

Di seguito, ai fini della comparabilità per le opportune valutazioni, si riepiloga il dettaglio di ciò che sarebbe figurato negli oneri straordinari per complessivi € 241.247 e che accoglie in via residuale annotazioni relative a i componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti per omesse o errate registrazioni contabili. Si precisa che le omesse registrazioni derivano dalla circostanza che si è venuti a conoscenza dell'evento contabile o della natura propria dell'operazione successivamente alla chiusura dell'esercizio precedente.

Tra gli importi più significativi iscritti fra le sopravvenienze passive si evidenziano:

- € 194.609 per conguaglio 2021 costi dell'energia elettrica e del gas;
- € 20.908 per adeguamento del fondo ex art. 81 "Premialità e fasce".

14) Oneri diversi di gestione				2022	2021	Variazione
a) oneri diversi di gestione						
465	300	0	bolli e marche	0	0	-
465	350	0	abbonamenti e riviste	34.378	33.150	1.228
465	500	0	libri	1.299	1.540	- 241
465	550	0	contravvenzioni	0	0	-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	30.949	14.636	16.313
530	50	0	iva indetraibile	74.675	538.288	- 463.613
530	150	0	irap	1.010.287	1.012.964	- 2.677
530	200	0	imposte di registro			-
530	300	0	imposte di bollo	3.051	7.106	- 4.055
530	400	0	tasse di concessione governative	633	200	433
530	500	0	imposte comunali	41.308	39.023	2.285
530	600	0	dazi	0	0	-
530	700	0	tasse di circolazione automezzi	3.715	2.092	1.623
530	800	0	permessi di transito e sosta	0	0	-
530	900	0	imposte e tasse diverse	4.965	2.246	2.719
535	100	0	perdite su crediti	0	0	-
			totale	1.205.261	1.651.245	- 445.984
b) oneri straordinari						
510	100	0	sopravvenienze passive	0	0	-
510	100	10	sopravvenienze passive	236.988,57	35.137,09	201.851
510	100	20	arrotondamenti passivi	10,20	3,58	7
510	100	30	sconti e abbuoni passivi	164,82	176,00	- 11
510	100	40	rivalutazioni monetarie	-	-	-
510	300	0	insussistenze dell'attivo	425,00	2.194,55	- 1.770
520	100	0	minusvalenze da alienazione ordinarie di immobilizzazioni	3.658,00	0	3.658
520	200	0	minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	0	0	-
			totale	241.247	37.511	203.735
			totale complessivo	1.446.507	1.688.756	-242.249

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari

L'Agenzia non detiene partecipazioni.

I proventi finanziari cui ha titolo l'Agenzia derivano da rapporti di conto corrente con istituti bancari o da transazioni commerciali (di mora). Sono inoltre qui riclassificati i contributi regionali a sollievo degli oneri sui mutui assistiti dall'Amministrazione regionale.

Gli interessi attivi maturati nell'esercizio sui depositi bancari e postali ammontano a € 31.740. L'aumento dell'importo degli interessi attivi sul c/c di tesoreria è conseguente alla variazione da parte della Banca Centrale Europea del tasso Deposit Facility Rate - DFR, come comunicato dalla Direzione centrale finanze con lettera Prot. n. 0008298/P di data 28.07.2022.

17) Interessi e altri oneri finanziari e 17 bis) Utile e perdite su cambi

Nel 2022 non si rilevano registrazioni in tale macroclasse economica.

Nel dettaglio:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				2022	2021	Variazione
	16)	Altri proventi finanziari				
		d)	Proventi e ricavi diversi			
		5.	da altri			
600	300	10	contributi in conto interessi	0	0	-
710	100	10	su depositi bancari	31.740	8	31.732
	17)	Interessi ed altri oneri finanziari				
		C)	da altri			
500	200	0	int. pass. su mutui	0	0	-
500	500	0	interessi moratori	0	0	-
	17 bis)	Utili e perdite su cambi		0	0	-
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 ± 17 bis)				31.740	8	31.732

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nessun valore iscrivibile.

Non si ritiene sussistano, con riferimento alle informazioni di cui art. 2427, primo comma, n. 13, C.C. proventi e/o oneri di entità o incidenza eccezionali così come definiti dal Principio contabile 12 del dicembre 2016 (*"picchi non ripetibili nelle vendite o negli acquisti; cessioni di attività immobilizzate; ristrutturazioni aziendali; operazioni straordinarie – cessioni, conferimenti di aziende o di rami di azienda, ecc."*).

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate

Non sussistono fattispecie (differenze temporanee) tali per cui si debba far ricorso alla determinazione di imposte anticipate o differite.

Le imposte correnti si sostanziano nell'imposta sul reddito dell'esercizio (IRES) che ammonta a € **22.000**; questo importo è ottenuto applicando l'aliquota in vigore al reddito imponibile che, per l'esercizio in esame, è rappresentato dal reddito da terreni e fabbricati, e la stima relativa alle imposte sull'attività commerciale.

21) Utile (perdita) dell'esercizio

Il risultato della gestione economica si chiude con un utile d'esercizio di € **642.353**.

Dati sull'occupazione

In base all'art. 2427 C.C., punto 15, viene segnalata, nella tabella di seguito riportata l'analisi della composizione del personale in forza all'Agenzia. Il prospetto viene dettagliato per ruolo e per livello. Si rimanda alla relazione sulla gestione, nella sezione dedicata alle risorse umane, per maggiori dettagli sulle dinamiche della forza lavoro.

VOCI	SITUAZIONE AL 31.12.2021	SITUAZIONE AL 31.12.2022	variazione	media
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO				
Dirigenza				
Dirigenti ruolo sanitario				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	1	1	-	1,00
Livello 9	12	9	- 3	9,92
Totale Dirigenti ruolo sanitario	13	10	- 3	10,92
Dirigenti ruolo professionale				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	-	-	-	-
Livello 9	2	2	-	2,00
Totale Dirigenti ruolo professionale	2	2	-	2,00
Dirigenti ruolo tecnico				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	-	-	-	-
Livello 9	11	10	- 1	10,33
Totale Dirigenti ruolo tecnico	11	10	- 1	10,33
Totale Dirigenti ruolo amministrativo	2	3	1	2,58
TOTALE DIRIGENTI	28	25	- 3	25,83
Comparto				
Ruolo sanitario				
Livello DS	5	1	- 4	1,58
Livello D	56	51	- 5	52,67
Livello C	-	-	-	-
Totale ruolo sanitario	61	52	- 9	54,25
Ruolo professionale	-	-	-	-
Totale ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico				
Livello DS	18	18	-	18,00
Livello D	101	106	5	104,58
Livello C	28	39	11	38,58
Livello BS	4	3	- 1	3,00
Livello B	7	7	-	7,00
Livello A	-	-	-	-
Totale ruolo tecnico	158	173	15	171,17
Ruolo amministrativo				
Livello DS	5	5	-	5,00
Livello D	7	10	3	7,67
Livello C	22	23	1	24,83
Livello BS	2	2	-	2,00
Livello B	9	8	- 1	8,00
Livello A	-	-	-	-
Totale ruolo amministrativo	45	48	3	47,50
TOTALE COMPARTO	264	273	9	272,92
(1) TOTALE dipendenti a tempo indeterminato	292	298	6	298,75
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO				
Dirigenza				
Dirigenti ruolo sanitario	-	-	-	-
Dirigenti ruolo professionale	-	-	-	-
Dirigenti ruolo tecnico	-	-	-	-
Dirigenti ruolo amministrativo	-	-	-	-
TOTALE DIRIGENZA	-	-	-	-
Comparto				
Ruolo sanitario	-	-	-	-
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	-	-	-	-
Ruolo amministrativo	-	-	-	-
TOTALE COMPARTO	-	-	-	-
(2) TOTALE dipendenti a tempo determinato	-	-	-	-
TOTALE DIPENDENTI (a t. indeterminato e determinato)	292	298	6	298,75
PERSONALE SOMMINISTRATO				
Ruolo sanitario	-	-	-	-
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	21	17	- 4	16,42
Ruolo amministrativo	3	2	- 1	2,00
(3) TOTALE personale somministrato	24	19	- 5	18,42
(4) Lavoratori autonomi non occasionali (anche collaboratori coordinati e continuativi) Non conteggiati in questa voce il Direttore Generale, il Direttore Amministrativo e il Direttore Tecnico-scientifico, quando già conteggiati tra i dipendenti.	1	1	-	1,00
(5) Lavoratori in posizione di comando				
(a) in comando da altri enti	1	1	-	2,17
(b) in comando presso altri enti	2	3	1	4,42
Differenza (a) - (b)	- 1	- 2	- 1	- 2,25
TOTALE GENERALE (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	316	316	-	315,92
ASPETTATIVE (esclusa quella per incarico di DG, DA e DTS)	2	2	-	1,75

Con riferimento alle informazioni richieste ex articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c. in merito agli amministratori, all'organo di controllo e al Nucleo di valutazione della performance si rimanda alla specifica sezione "Amministrazione trasparente" del sito dell'Agenzia.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il presente bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corredato dal rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: LUTMAN ANNA

CODICE FISCALE: LTMNNA66S70G888L

DATA FIRMA: 28/04/2023 10:54:26

IMPRONTA: 949CCFFE98E08A6E1866113F2FA3C9C7BC605FA326AC8C62D7870C1DFC2555AF
BC605FA326AC8C62D7870C1DFC2555AF6A420BFAC888404C4D3739D6BDC31C09
6A420BFAC888404C4D3739D6BDC31C09417923F7F940F5961BF4A4248773606C
417923F7F940F5961BF4A4248773606C3611EE832EAAB9982FA696C29A94692B