



Programma annuale 2019 e programma pluriennale 2019-2021 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente del Friuli Venezia Giulia
Decreto del Direttore Generale N° 147 del 28/12/2018

Piano della performance 2019
Decreto del Direttore Generale N° 6 del 31/01/2019

Relazione sullo stato di avanzamento e revisione obiettivi
Decreto del Direttore Generale N° 73 del 11/09/2019

BILANCIO DI ESERCIZIO

ANNO 2019

STATO PATRIMONIALE
CONTO ECONOMICO
RENDICONTO FINANZIARIO
NOTA INTEGRATIVA

Sommario

STATO PATRIMONIALE	3
CONTO ECONOMICO	25
RENDICONTO FINANZIARIO	51
NOTA INTEGRATIVA.....	57

STATO PATRIMONIALE

Bilancio di Verifica - sezione patrimoniale

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2019		2018		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>						
1)	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-
2)	Costi di sviluppo	-	-	-	-	-	-
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti utilizzo opere dell'ingegno	48.766	-	59.965	-	-	-
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-
5)	Avviamento	-	-	-	-	-	-
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
7)	Altre	113.549	-	135.055	-	-	-
	<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>		162.314	195.020	-	32.706	-16,77%
<i>II.</i>	<i>Materiali</i>						
1)	Terreni e fabbricati	9.988.309	-	10.436.109	-	-	-
2)	Impianti e macchinario	110.155	-	115.504	-	-	-
3)	Attrezzature industriali e commerciali	2.076.066	-	2.162.457	-	-	-
4)	Altri beni	538.296	-	375.976	-	-	-
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>		12.712.826	13.090.046	-	377.220	-2,88%
<i>III.</i>	<i>Finanziarie</i>						
1)	Partecipazioni in:						
a)	imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b)	imprese collegate	-	-	-	-	-	-
c)	imprese controllanti	-	-	-	-	-	-
d)	imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-	-	-
d-bis)	altre imprese	-	-	-	-	-	-
	<i>Totale partecipazioni</i>		-	-	-	-	n.s.

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2019	2018	variazioni	
				assolute	relative
2)	Crediti				
a)	verso imprese controllate				
	- 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.
	<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	-	-	-	n.s.
Totale immobilizzazioni B)		12.875.141	13.285.066	- 409.926	-3,09%
C)	Attivo circolante				
<i>I.</i>	<i>Rimanenze</i>				
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	318.889	396.331		
2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-		
3)	Lavori in corso su ordinazione	885.884	736.322		
4)	Prodotti finiti e merci	-	-		
5)	Acconti	-	-		

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2019	2018	variazioni	
				assolute	relative
	<i>Totale rimanenze</i>	1.204.773	1.132.653	72.120	6,37%
<i>II.</i>	<i>Crediti</i>				
1)	Verso clienti				
	- entro 12 mesi	6.723.802	7.216.027		
	- oltre 12 mesi	-	-		
2)	Verso imprese controllate				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
3)	Verso imprese collegate				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
4)	Verso controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
5)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
5-bis)	Crediti tributari				
	- entro 12 mesi	73.325	73.958		
	- oltre 12 mesi	-	-		
5-ter)	Imposte anticipate				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
5-quater)	Verso altri				
	- entro 12 mesi	27.328	28.790		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	<i>Totale crediti</i>	6.824.455	7.318.775	- 494.320	-6,75%
<i>III.</i>	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
1)	Partecipazioni in imprese controllate	-	-		
2)	Partecipazioni in imprese collegate	-	-		

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2019	2018	variazioni	
				assolute	relative
3)	Partecipazioni in imprese controllanti	-	-		
3-bis)	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-		
4)	Altre partecipazioni	-	-		
5)	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-		
6)	Altri titoli	-	-		
	<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-		
IV.	<i>Disponibilità liquide</i>				
1)	Depositi bancari e postali	7.370.068	7.376.942		
2)	Assegni	-	-		
3)	Denaro e valori in cassa	1.408	771		
	<i>Totale disponibilità liquide</i>	7.371.475	7.377.713	- 6.238	-0,08%
Totale attivo circolante C)		15.400.704	15.829.142	- 428.438	-2,71%
D)	Ratei e risconti	1.329	4.880	- 3.552	-72,79%
Totale attivo		28.277.173	29.119.087	- 841.914	-2,89%

Passivo					
A)	Patrimonio netto				
I.	Capitale	2.195.499	2.348.668	- 153.168	-6,52%
II.	Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-	-	n.S.
III.	Riserva di rivalutazione	-	-	-	n.S.
IV.	Riserva legale	-	-	-	n.S.
V.	Riserve statutarie	-	-	-	n.S.
VI.	Altre riserve	-	-	-	n.S.
-	Riserva straordinaria	-	-	-	

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2019	2018	variazioni	
				assolute	relative
-	Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-		
-	Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-		
-	Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-		
-	Versamenti in conto aumento di capitale	-	-		
-	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-		
-	Versamenti in conto capitale	6.540.633	7.014.557		
-	Versamenti a copertura perdite	-	-		
-	Riserva da riduzione capitale sociale	-	-		
-	Riserva avanzo di fusione	-	-		
-	Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-		
-	Riserva da conguaglio utili in corso	-	-		
-	Varie altre riserve	5.935.828	5.608.479		
	<i>Totale altre riserve</i>	12.476.461	12.623.035	- 146.574	-1,16%
VII.	<i>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	-	-	-	n.s.
VIII.	<i>Utile (perdite) portati a nuovo</i>	7.411.996	7.411.996	-	0,00%
IX.	<i>Utile (perdite) d'esercizio</i>	6.101	571.683	- 565.582	-98,93%
X.	<i>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	-	-	-	n.s.
Totale patrimonio netto		22.090.057	22.955.381	- 865.325	-3,77%
B)	Fondi per rischi e oneri				
1)	Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	90.000	46.000		
2)	Fondi per imposte, anche differite	-	-		
3)	Strumenti finanziari derivati passivi	-	-		
4)	Altri	2.939.004	2.497.520		
Totale fondi per rischi e oneri		3.029.004	2.543.520	485.485	19,09%
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	-	-	-	n.s.

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2019	2018	variazioni	
				assolute	relative
D)	Debiti				
1)	Obbligazioni				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
2)	Obbligazioni convertibili				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
3)	Debiti verso soci per finanziamenti				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
4)	Debiti verso banche				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
5)	Debiti verso altri finanziatori				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
6)	Acconti				
	- entro 12 mesi	526.452	473.843		
	- oltre 12 mesi	-	-		
7)	Debiti verso fornitori				
	- entro 12 mesi	1.285.152	1.680.157		
	- oltre 12 mesi	-	-		
8)	Debiti rappresentati da titoli di credito				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
9)	Debiti verso imprese controllate				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
10)	Debiti verso imprese collegate				
	- entro 12 mesi	-	-		

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2019	2018	variazioni	
				assolute	relative
	- oltre 12 mesi	-	-		
11)	Debiti verso controllati				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
11-bis)	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllati				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
12)	Debiti tributari				
	- entro 12 mesi	559.086	641.474		
	- oltre 12 mesi	-	-		
13)	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
	- entro 12 mesi	600.635	628.365		
	- oltre 12 mesi	-	-		
14)	Altri debiti				
	- entro 12 mesi	176.899	193.468		
	- oltre 12 mesi	-	-		
Totale debiti		3.148.224	3.617.307	- 469.083	-12,97%
E)	Ratei e risconti	9.888	2.879	7.009	243,43%
Totale passivo		28.277.173	29.119.087	- 841.914	-2,89%

conto			descrizione	2019	2018	variazioni
10	0	0	immobilizzazioni immateriali			
10	100	0	costi di impianto e ampliamento	0	-	-
10	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'	0	-	-
10	300	0	diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	918.038	902.828	15.210
10	400	0	concessioni, licenze, marchi e dir. simili	0	-	-
10	500	0	immobilizzazioni in corso e acconti	0	-	-
10	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	579.415	579.415	-
totale mastro 10				1.497.453	1.482.243	15.210
20	0	0	immobilizzazioni materiali			
20	100	0	terreni			
20	100	10	terreni disponibili	0	-	-
20	100	20	terreni indisponibili	0	-	-
20	200	0	fabbricati			
20	200	10	fabbricati disponibili	4.095.937	4.095.937	-
20	200	20	fabbricati indisponibili	12.363.940	12.317.944	45.997
20	300	0	impianti e macchinari			
20	300	10	impianti e macchinari	571.827	555.921	15.906
20	400	0	attrezzature e strumenti sanitari			
20	400	10	attrezzature sanitarie	15.411.644	15.096.332	315.313
20	500	0	mobili ed arredi			
20	500	10	mobili e arredi	770.097	759.662	10.435
20	600	0	mezzi di trasporto			
20	600	10	automezzi	632.468	432.887	199.581
20	600	20	imbarcazioni e natanti	1.509.606	1.509.606	-
20	700	0	altri beni			
20	700	10	attrezzature d'ufficio	146.588	146.898	- 310
20	700	20	attrezzature informatiche	1.153.064	1.152.440	623
20	700	30	altri beni	636.387	614.044	22.343

conto	descrizione	2019	2018	variazioni
20 800 0	immobilizzazioni in corso e acconti			
20 800 10	immobilizzazioni in corso e acconti	0	-	-
	totale mastro 20	37.291.560	36.681.671	609.889
30 0 0	immobilizzazioni finanziarie			
30 100 0	crediti verso regione	0	-	-
30 200 0	crediti verso altri	0	-	-
30 300 0	titoli	0	-	-
	totale mastro 30	0	-	-
100 0 0	scorte			
100 100 0	materie prime, sussidiarie e di consumo	318.889	396.331	- 77.442
100 200 0	lavori in corso	885.884	736.322	149.562
	totale mastro 40	1.204.773	1.132.653	72.120
110 0 0	crediti			
110 100 0	regione			
110 100 10	crediti verso regione	5.901.331	5.885.598	15.733
110 100 20	crediti verso regione per fatture da emettere	0	106.553	- 106.553
110 100 30	crediti v/regione x note di deb. da em.	0	-	-
110 100 40	debiti v/regione x note di cr. da em.	0	-	-
110 200 0	provincia			
110 200 10	crediti vs provincia	0	-	-
110 200 20	crediti v/provincia x fatture da em.	0	-	-
110 200 30	crediti v/provincia x note debito da em.	0	-	-
110 200 40	debiti v/provincia x note di cr. da em.	0	-	-
110 300 0	comuni			
110 300 10	crediti v/comuni	37.111	40.561	- 3.450
110 300 20	crediti v/comuni per fatture da emettere	8.665	9.225	- 560
110 300 30	crediti v/comuni x note di debito da em.	0	-	-
110 300 40	debiti v/comuni x note di cr. da em.	0	-	-

conto	descrizione	2019	2018	variazioni
110 400 0	amministrazioni pubbliche			
110 400 10	crediti verso ministero della sanita'	4.616	3.166	1.450
110 400 20	crediti verso ministero dell'universita'	0	-	-
110 400 30	crediti v/ministero della difesa	0	5.554	- 5.554
110 400 50	crediti verso enti previdenziali	0	-	-
110 400 60	pagamenti a personale per conto altri en	0	-	-
110 400 90	crediti v/altre amministrazioni pubbliche	84.540	222.737	- 138.197
110 400 95	crediti v/altre amministrazioni pubbliche per fatture da emettere	85.433	34.937	50.495
110 400 96	crediti v/amm.pubbl. x note deb. da em.	0	-	-
110 400 97	debiti v/amm.pubbl. x note cr. da em.	0	-	-
110 500 0	aziende sanitarie della regione			
110 500 10	crediti v/aziende sanitarie della regione	2.908	2.908	-
110 500 20	crediti v/aziende sanitarie della regione per fatture da emettere	0	6.148	- 6.148
110 500 30	crediti v/az. san. x note di deb. da em.	0	-	-
110 500 40	debiti v/az. san. x note di cr. da em.	0	-	-
110 600 0	erario			
110 600 10	ires	0	-	-
110 600 11	iva split acquisti istituzionali	0	-	-
110 600 12	iva split acquisti promiscui	0	-	-
110 600 21	iva a credito	6.927	29.520	- 22.593
110 600 22	iva a credito per acquisti infra-cee	0	-	-
110 600 23	iva a credito per autofatture	0	-	-
110 600 24	iva in sospensione	0	-	-
110 600 70	irap a credito	66.398	44.438	21.960
110 700 0	crediti verso privati			
110 700 10	privati paganti	2.442.896	2.981.251	- 538.355
110 700 15	crediti v/soggetti esteri	473	473	-
110 700 40	acconti e anticipi a fornitori	0	-	-

conto	descrizione	2019	2018	variazioni
110 700 41	acconti e anticipi a fornitori iter economale	0	-	-
110 700 50	depositi cauzionali	21.181	24.281	- 3.100
110 700 90	altri crediti	12.395	12.395	-
110 700 91	crediti per fatture e ricevute da emettere	342.971	184.423	158.548
110 700 92	crediti per note debito da emettere	0	-	-
110 700 93	debiti per note di credito da emettere	0	-	-
110 800 0	crediti verso dipendenti			
110 800 10	dipendenti c/prestiti	0	-	-
110 800 20	acconti al personale	0	-	-
110 800 30	anticipi al personale	2.810	1.530	1.280
110 800 40	arrotondamenti su stipendi	0	-	-
110 800 90	altri crediti vs il personale	21.863	21.863	-
110 900 0	altri crediti	2.655	5.397	- 2.742
	totale mastro 110	9.045.172	9.622.958	- 577.785
120 0 0	attivit� finanziarie			
120 100 0	titoli	0	-	-
	totale mastro 120	0	-	-
130 0 0	disponibilit� liquide			
130 100 0	cassa economale			
130 100 10	cassa centrale palmanova	99	115	- 17
130 100 20	cassa udine	187	7	180
130 100 30	cassa pordenone	217	398	- 181
130 100 40	cassa gorizia	387	53	334
130 100 50	cassa trieste	518	198	320
130 100 60	cassa osmer	0	-	-
130 100 70	cassa - csa	0	-	-
130 100 90	conto bidone cassa economale	0	-	-
130 300 0	istituto tesoriere			

conto	descrizione	2019	2018	variazioni
130 300 10	cc di tesoreria	0	-	-
130 300 15	Unicredit SpA conto di tesoreria	7.312.759	7.356.404	- 43.645
130 300 20	arpa interreg ii	0	-	-
130 300 25	arpa mutuo friuladria	0	-	-
130 300 30	interessi attivi da liquidare	0	-	-
130 400 0	altri istituti di credito	0	-	-
130 600 0	depositi postali			
130 600 10	cc postale	53.205	17.078	36.127
130 600 20	deposito affrancatrice	4.104	3.460	644
130 900 0	conti transitori			
130 900 10	incassi c/transitorio	0	-	-
130 900 20	pagamenti c/transitorio	0	-	-
130 900 30	giroconti	0	-	-
130 900 31	giroconti note	0	-	-
130 900 32	giroconti cauzioni	0	-	-
130 900 33	giroconti documenti pagati	0	-	-
130 900 34	giroconti protocolli errati	0	-	-
130 900 35	giroconti ritenute personale dipendente	0	-	-
130 900 36	giroconti ritenute personale esterno	0	-	-
130 900 37	giroconti ritenute personale convenz.to	0	-	-
130 900 38	giroconti ritenute personale altro	0	-	-
130 900 39	giroconti c.c. postale	0	-	-
130 900 90	soggetti non imputati	0	-	-
	totale mastro 130	7.371.475	7.377.713	- 6.238
140 0 0	ratei e risconti			
140 100 0	ratei attivi	0	-	-
140 200 0	risconti attivi	1.329	4.880	- 3.551
140 300 0	altri crediti in maturazione			

conto	descrizione	2019	2018	variazioni
140 300 20	altri cr. in maturazione x docu. da em.	0	-	-
140 300 30	altri cr. in matu. x integr. da emettere	0	-	-
140 300 40	altri deb. in matu. x docu. di cr. da em	0	-	-
totale mastro 140		1.329	4.880	- 3.551

totale conti dell'attivo		56.411.763	56.302.118	109.645
---------------------------------	--	-------------------	-------------------	----------------

195	0	0	conti d'ordine attivi			
195	400	0	beni di terzi	4.316.746	4.316.746	-
totale mastro 195				4.316.746	4.316.746	-

200	0	0	patrimonio netto			
200	100	0	fondo di dotazione			
200	100	10	riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	2.195.499	2.348.668	- 153.168
200	100	20	riserva per valutazione iniziale delle giacenze iniziali			-
200	200	0	contributi regionali in c/capitale indistinti	0	-	-
200	300	0	contributi regionali in c/capitale vincolati	737.290	979.383	- 242.093
200	400	0	altri contributi in conto capitale			-
200	400	10	contributi per rimborso mutui	9.914	9.914	-
200	400	11	contributi per rimborso mutui vincolato	5.495.301	5.710.870	- 215.569
200	400	90	altri contributi indistinti	0	-	-
200	400	91	altri contributi vincolati	298.127	314.389	- 16.261
200	500	0	contributi per ripiani perdite	0	-	-
200	600	0	riserve di rivalutazione	0	-	-
200	700	0	altre riserve			-
200	700	10	riserva per sviluppo investimenti	4.685.408	4.113.725	571.683
200	700	90	altre riserve	1.250.420	1.494.753	- 244.334
200	800	0	utile o perdita portati a nuovo	7.411.996	7.411.996	-
200	900	0	utile o perdita dell'esercizio	6.101	571.683	- 565.582

conto	descrizione	2019	2018	variazioni
totale mastro 200		22.090.057	22.955.381	- 865.325
210 0 0	fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali			
210 100 0	f.amm. costi di impianto e d'ampliamento	0	-	-
210 200 0	f.amm. costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità	0	-	-
210 300 0	f.amm. diritto di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	869.272	842.863	26.409
210 400 0	f.amm. concessioni, licenze, marchi e di	0	-	-
210 600 0	f.do amm.to altre immobilizzazioni immateriali	465.867	444.360	21.507
totale mastro 210		1.335.139	1.287.223	47.915
211 0 0	fondi ammortamento immobilizzazioni materiali			
211 200 0	f.amm. fabbricati			
211 200 10	f.do amm.to fabbricati disponibili	1.144.019	1.021.141	122.878
211 200 20	f.do amm.to fabbricati indisponibili	5.327.550	4.956.632	370.918
211 300 0	f.do amm.to impianti e macchinari	461.672	440.416	21.256
211 400 0	f.do amm.to attrezzature sanitarie	13.335.578	12.933.875	401.704
211 500 0	f.do amm.to mobili e arredi	712.947	702.555	10.392
211 600 0	f.amm. mezzi di trasporto			
211 600 10	f.do amm.to automezzi	406.540	395.998	10.542
211 600 20	f.do amm.to imbarcazioni e natanti	1.509.538	1.509.436	102
211 700 0	f.amm. altri beni			
211 700 10	f.do amm.to attrezzature d'ufficio	146.473	146.594	- 121
211 700 20	f.do amm.to attrezzature informatiche	950.786	909.594	41.192
211 700 30	f.do amm.to altri beni	583.631	575.384	8.246
totale mastro 211		24.578.734	23.591.626	987.109
220 0 0	fondi rettificativi delle attività'			
220 100 0	fondo svalutazione immobilizzazioni	0	-	-
220 200 0	fondo svalutazione magazzino	0	-	-
220 300 0	fondo svalutazione crediti	2.220.717	2.304.182	- 83.465
220 900 0	altri fondi rettificativi delle attività'	0	-	-

conto			descrizione	2019	2018	variazioni
			totale mastro 220	2.220.717	2.304.182	- 83.465
230	0	0	fondi rischi ed oneri			
230	100	0	fondo imposte e tasse	0	-	-
230	200	0	fondo per oneri al personale da liquidare			
230	200	10	incentivazioni	1.256.743	846.553	410.191
230	200	20	straordinari	117.699	-	117.699
230	200	30	altre competenze accessorie	0	71.391	- 71.391
230	200	40	indennita' di fine servizio <12 mesi	0	-	-
230	200	90	altri oneri da liquidare	89.824	55.126	34.698
230	300	0	fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	487.741	859.116	- 371.374
230	400	0	fondo oneri per rinnovi contrattuali	408.617	191.648	216.969
230	500	0	fondo oneri personale in quiescenza	90.000	46.000	44.000
230	900	0	altri fondi			
230	900	10	dirigenza spta - fondo posizione/struttura complessa	237.580	176.190	61.390
230	900	20	dirigenza spta - fondo straordinario/disagio	24.027	41.581	- 17.554
230	900	30	dirigenza spta - fondo produttività	230.093	204.515	25.578
230	900	40	dirigenza medica - fondo posizione/struttura complessa	0	-	-
230	900	50	dirigenza medica - fondo straordinario/disagio	0	-	-
230	900	60	dirigenza medica - fondo produttività	0	-	-
230	900	70	dirigenza contatto di diritto privato - fondi e oneri	86.680	51.400	35.280
			totale mastro 230	3.029.004	2.543.520	485.485
250	0	0	debiti verso istituti di credito			
250	100	0	mutui - rate in scadenza oltre i 12 mesi	0	-	-
250	200	0	mutui - rate in scadenza entro i 12 mesi	0	-	-
250	300	0	istituto tesoriere			
250	300	10	anticipazioni	0	-	-
250	300	20	interessi passivi da liquidare	0	-	-
250	400	0	altri istituti di credito			

conto			descrizione	2019	2018	variazioni	
250	400	10	interessi passivi da liquidare	0	-	-	-
totale mastro 250				0	-	-	-
255	0	0	acconti su contributi				
255	100	0	acconti su contributi in c/ esercizio				
255	100	10	da regione	197.000	352.300	-	155.300
255	100	90	da altri	166.850	94.732		72.118
255	200	0	acconti su contributi in c/ capitale	0	-		-
totale mastro 255				363.850	447.032	-	83.182
260	0	0	debiti verso enti pubblici				
260	100	0	debiti verso regione				
260	100	10	debiti v/ regione	23.085	3.460		19.625
260	100	20	debiti v/ regione x fatture da ricevere	0	-		-
260	100	30	debiti v/ regione x note di deb. da ric.	0	-		-
260	100	40	crediti v/ regione x note di cred. da ric.	0	-		-
260	200	0	debiti verso aziende sanitarie della reg				
260	200	10	debiti v/ aziende sanitarie della regione	0	113.989	-	113.989
260	200	20	debiti v/ aziende sanitarie della regione per fatture da ricevere	7	4.184	-	4.177
260	200	30	debiti v/ az. sanitarie x note deb. da ric.	0	-		-
260	200	40	crediti v/ az. sanitarie x note cr. da ric.	0	-		-
260	400	0	debiti verso comuni				
260	400	10	debiti v/ comuni	0	-		-
260	400	20	debiti v/ comuni per fatture da ricevere	0	-		-
260	400	30	debiti v/ comuni x note di deb. da ric.	0	-		-
260	400	40	crediti v/ comuni x note di cred. da ric.	0	-		-
260	500	0	debiti verso amministrazioni pubbliche				
260	500	10	debiti v/ amministrazioni pubbliche	43.313	82.247	-	38.934
260	500	20	debiti v/ amm. pubbl. x fatture da ric.	31.482	43.212	-	11.730
260	500	30	debiti v/ amm. pubbl. x note di deb. da ric.	0	-		-

conto	descrizione		2019	2018	variazioni	
260 500 40	crediti v/amm. pubbl. x note di cr. da ric.		0	-	-	
260 600 0	debiti verso istituti di previdenza					
260 600 10	inpdap		600.294	627.748	-	27.455
260 600 20	inps		187	415	-	228
260 600 30	inail		155	201	-	47
260 600 40	enpam		0	-	-	
260 600 50	enpaf		0	-	-	
260 600 60	onaosi		0	-	-	
260 600 90	debiti v/altri istituti di previdenza		0	-	-	
260 900 0	altri debiti		0	-	-	
totale mastro 260			698.521	875.456	-	176.935
265 0 0	debiti verso erario e concessionari diversi					
265 100 0	ires		639	139	500	
265 110 0	ilor		0	-	-	
265 112 0	irap		139.564	153.617	-	14.053
265 200 0	ire c/ritenute		345.068	374.200	-	29.132
265 300 0	erario c/iva		71.317	113.404	-	42.087
265 310 0	iva a debito		0	-	-	
265 320 0	iva a debito per acquisti intra-cee		2.498	114	2.384	
265 330 0	iva a debito per autofatture		0	-	-	
265 900 0	altri debiti tributari		0	-	-	
totale mastro 265			559.086	641.474	-	82.388
270 0 0	debiti verso personale					
270 100 0	debiti v/personale dipendente		172.889	185.505	-	12.616
270 200 0	debiti v/personale esterno		3.805	7.757	-	3.952
270 300 0	debiti v/organismi direttivi e istituzionali		0	-	-	
totale mastro 270			176.694	193.262	-	16.568
280 0 0	debiti verso privati					

conto	descrizione	2019	2018	variazioni
280 100 0	fornitori			
280 100 10	fornitori nazionali	337.402	459.344	- 121.942
280 100 20	fatture e ricevute da ricevere	860.799	974.954	- 114.155
280 100 21	debiti per note di debito da ricevere	3	2	2
280 100 22	crediti per note di credito da ricevere	-10.939	1.504	- 9.435
280 100 30	fornitori esteri	0	269	- 269
280 100 35	acconti ed anticipi da clienti	162.602	26.812	135.791
280 100 40	depositi cauzionali	0	-	-
280 100 50	per autofatture da emettere	0	-	-
280 200 0	assicurazioni	0	-	-
280 700 0	debiti per trattenute al personale	0	-	-
280 900 0	altri debiti	206	206	-
	totale mastro 280	1.350.074	1.460.083	- 110.009
285 0 0	ratei e risconti passivi			
285 100 0	ratei passivi	9.888	2.879	7.009
285 200 0	risconti passivi	0	-	-
285 300 0	altri debiti in maturazione	0	-	-
285 300 20	altri debiti in maturazione per documenti da ricevere	0	-	-
285 300 30	altri debiti in matu. x integr. da ric.	0	-	-
285 300 40	altri crediti x docu. di credito da ric.	0	-	-
	totale mastro 285	9.888	2.879	7.009
290 0 0	conti di riepilogo			
290 100 0	stato patrimoniale di chiusura	0	-	-
290 200 0	stato patrimoniale di apertura	0	-	-
290 300 0	conto economico	0	-	-
	totale mastro 290	0	-	-
	totale conti del passivo	56.411.763	56.302.118	109.645

conto			descrizione	2019	2018	variazioni
				0	0	
295	0	0	conti d'ordine passivi			
295	400	0	beni di terzi	4.316.746	4.316.746	-
			totale mastro 295	4.316.746	4.316.746	-

CONTO ECONOMICO

Bilancio di Verifica - sezione economica

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.16)		2019	2018	variazioni
A)	Valore della Produzione			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.559.635	1.387.724	171.912
2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	149.562	- 88.144	237.706
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5)	altri ricavi e proventi			
a)	contributi in conto esercizio	20.862.595	21.973.122	- 1.110.527
b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	871.425	919.843	- 48.418
c)	altri ricavi e proventi	665.908	591.675	74.232
	Totale A) Valore della Produzione	24.109.125	24.784.220	- 675.095
B)	Costi della Produzione			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	594.519	636.691	- 42.173
7)	per servizi	3.700.953	3.954.597	- 253.644
8)	per godimento beni di terzi	133.842	164.374	- 30.531
9)	per il personale			
a)	salari e stipendi	12.422.644	12.493.826	- 71.182
b)	oneri sociali	3.382.138	3.402.279	- 20.141
c)	trattamento di fine rapporto	-	-	-
d)	trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e)	altri costi	175.107	151.376	23.731
10)	ammortamenti e svalutazioni:			
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	47.915	47.683	233
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.300.885	1.200.054	100.831
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	29.198	74.322	- 45.124
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	77.442	- 117.533	194.975

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.16)		2019	2018	variazioni
12)	accantonamenti per rischi	35.983	20.344	15.639
13)	altri accantonamenti	271.920	182.079	89.841
14)	oneri diversi di gestione	1.912.701	1.984.890	- 72.188
	Totale B) Costi della Produzione	24.085.247	24.194.981	- 109.734
	Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)	23.878	589.239	- 565.361
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	30	1
17)	interessi e altri oneri finanziari			
a)	verso imprese controllate e collegate	-	-	-
b)	verso controllanti	-	-	-
c)	da altri	219	28	191

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.16)		2019	2018	variazioni
	17 bis) utili e perdite su cambi	-	-	-
	Totale (15 + 16 - 17 ± 17 bis)	- 187	2	- 189
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	-	-	-
	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)	23.691	589.241	- 565.550
	20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	17.590	17.558	32
	21) utile (perdite) dell'esercizio	6.101	571.683	- 565.582
Note	IRAP (metodo retributivo) riclassificata in B) 14 b) oneri diversi di gestione	1.030.789	1.061.435	- 30.646

conto economico				2019	2018	variazioni
COSTI						
300	0	0	acquisti di prodotti sanitari			
300	100	0	prodotti farmaceutici	0	-	-
300	200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria	0	-	-
300	300	0	mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	216.488	201.659	14.829
300	400	0	presidi chirurgici e mater.sanit.	0	-	-
300	500	0	altri prodotti sanitari	210.308	225.701	- 15.393
			totale	426.796	427.360	- 564
305	0	0	acquisti di prodotti non sanitari			
305	100	0	prodotti alimentari	0	-	-
305	200	0	mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	22.606	33.654	- 11.048
305	300	0	combustibili	0	-	-
305	400	0	carburanti e lubrificanti	94.992	106.115	- 11.122
305	500	0	cancelleria e stampati	9.537	10.499	- 963
305	600	0	materiali di consumo per l'informatica	3.451	8.374	- 4.923
305	700	0	materiale didattico, audiovisivo e fotografico	0	9.260	- 9.260
305	800	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione	0	-	-
305	800	10	materiali ed accessori sanitari	18.290	13.693	4.598
305	800	20	materiali ed accessori non sanitari	4.879	6.156	- 1.277
305	900	0	altri prodotti	13.967	21.581	- 7.614
			totale	167.722	209.331	- 41.609
310	0	0	manutenzioni			
310	100	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione			

conto economico				2019	2018	variazioni
310	100	10	materiali ed accessori sanitari	0	-	-
310	100	20	materiali ed accessori non sanitari	0	-	-
310	200	0	servizi per manutenzione di strutture edilizie			-
310	200	10	impianti di trasmissione dati e telefonia	0	-	-
310	200	20	impiantistica varia	52.748	104.525	- 51.776
310	200	30	edilizia muraria	193.964	289.676	- 95.712
310	200	40	altre manutenzioni edili	5.772	-	5.772
310	300	0	servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	595.803	537.896	57.908
310	400	0	servizi per manutenzione di altri beni			-
310	400	10	attrezzature tecnico-economali	0	4.643	- 4.643
310	400	20	attrezzature informatiche	19.033	20.928	- 1.895
310	400	30	software	67.005	81.783	- 14.779
310	400	40	automezzi	12.292	24.166	- 11.875
310	400	45	imbarcazioni e natanti	80.431	80.939	- 508
310	400	50	altro	368.020	396.215	- 28.195
			totale	1.395.068	1.540.771	- 145.703
315	0	0	acquisti di servizi			
315	100	0	lavanderia	10.097	10.201	- 104
315	200	0	pulizia	304.949	295.287	9.662
315	300	0	mensa	150.672	143.920	6.752
315	400	0	riscaldamento	0	-	-
315	500	0	servizi di elaborazione dati			-
315	500	10	servizio informatico	0	-	-
315	500	90	altri servizi di elaborazione	151.365	89.080	62.285
315	600	0	servizio trasporti e traslochi	2.040	7.804	- 5.764
315	700	0	smaltimento rifiuti	60.810	56.009	4.801

conto economico				2019	2018	variazioni	
315	800	0	servizi di vigilanza	0	-	-	-
315	850	0	ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA ATTIVITA'	132.136	232.988	-	100.852
315	900	0	altri servizi				-
315	900	10	ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A PROGETTO	90.948	96.554	-	5.606
315	900	20	Aggio per somministrazione lavoro	7.625	6.347		1.279
315	900	90	altri servizi	270.950	194.539		76.410
			totale	1.181.592	1.132.729		48.863
355	0	0	godimento di beni di terzi				
355	100	0	locazioni passive				-
355	100	10	locazioni passive	0	18.360	-	18.360
355	100	20	spese condominiali	466	471	-	5
355	200	0	canoni hardware e software	5.943	12.771	-	6.828
355	300	0	canoni noleggio apparecchiature sanitarie	0	-		-
355	400	0	canoni fotocopiatrici	38.290	40.264	-	1.974
355	500	0	canoni noleggio automezzi	51.873	31.109		20.764
355	600	0	canoni di leasing	0	-		-
355	700	0	canoni noleggio imbarcazioni e natanti	844	2.800	-	1.956
355	800	0	canoni noleggio telefoni cellulari	0	-		-
355	900	0	altri costi per godimento beni di terzi	36.426	58.599	-	22.173
			totale	133.842	164.374	-	30.531
410	0	0	personale ruolo sanitario				
410	100	0	competenze fisse				-
		10	dirigenza medica e veterinaria				-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	824.583	951.577	-	126.994
		30	comparto	1.741.025	1.732.405		8.620

conto economico			2019	2018	variazioni
110	0	competenze fisse da fondi contrattuali			-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	411.550	428.266	- 16.716
	30	comparto	228.501	211.582	16.920
410	200	0	competenze accessorie		-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	25.513	41.604	- 16.091
	30	comparto	0	-	-
410	300	0	incentivi		-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	205.464	227.883	- 22.418
	30	comparto	769.111	752.744	16.368
410	400	0	straordinari		-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	360	574	- 214
	30	comparto	0	-	-
410	500	0	altre competenze		-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	26	-	26
	30	comparto	2.063	3.417	- 1.354
410	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate		-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	9.668	8.526	1.142
	30	comparto	4.699	-	4.699
410	700	0	oneri sociali		-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	384.776	432.659	- 47.883

conto economico				2019	2018	variazioni	
	30	comparto		724.890	712.903		11.987
410	800	0	accantonamenti ai fondi oneri differiti	0	-		-
410	800	40	indennita' di fine servizio <12 mesi	0	-		-
410	800	90	altri oneri da liquidare	0	-		-
		totale		5.332.230	5.504.139	-	171.909
		personale ruolo professionale					
420	0	0	competenze fisse	116.228	130.644	-	14.416
420	100	0	competenze fisse da fondi contrattuali	74.667	74.852	-	185
420	110	0	competenze accessorie	10.854	12.871	-	2.017
420	200	0	incentivi	38.814	43.238	-	4.424
420	400	0	straordinari	0	264	-	264
420	500	0	altre competenze	0	-		-
420	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate	1.055	4.959	-	3.905
420	700	0	oneri sociali	63.407	72.077	-	8.670
420	800	0	accantonamenti ai fondi oneri differiti	0	-		-
420	800	40	indennita' di fine servizio <12 mesi	0	-		-
420	800	90	altri oneri da liquidare	0	-		-
		totale		305.025	338.905	-	33.880
		personale di ruolo tecnico					
430	0	0	competenze fisse				
430	100	0	dirigenza	341.637	384.167	-	42.530
		20	comparto	3.530.957	3.525.118		5.839
		25	tempo determinato NON finanziato	0	-		-
		27	tempo determinato FINANZIATO	16.561	23.819	-	7.257
		30	somministrato NON finanziato	157.336	188.231	-	30.895

conto economico		2019	2018	variazioni
40	somministrato FINANZIATO	224.560	149.656	74.904
110 0	competenze fisse da fondi contrattuali			-
10	dirigenza	123.787	87.432	36.355
20	comparto	359.104	351.699	7.405
430 200 0	competenze accessorie			-
10	dirigenza	22.419	17.108	5.311
20	comparto	0	-	-
430 300 0	incentivi			-
10	dirigenza	116.503	90.362	26.140
20	comparto	1.047.263	1.056.834	- 9.571
430 400 0	straordinari			-
10	dirigenza	484	384	99
20	comparto	0	-	-
430 500 0	altre competenze			-
10	dirigenza	0	207	- 207
20	comparto	2.997	5.156	- 2.158
430 600 0	consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
10	dirigenza	0	-	-
20	comparto	22.547	20.207	2.340
430 700 0	oneri sociali			-
10	dirigenza	161.688	157.690	3.997
20	comparto	1.388.277	1.387.642	634
25	tempo determinato NON finanziato	0	-	-
27	tempo determinato FINANZIATO	4.432	6.738	- 2.307
30	somministrato NON finanziato	41.672	49.823	- 8.151
40	somministrato FINANZIATO	59.477	39.669	19.808
430 800 0	accantonamenti ai fondi oneri differiti			-

conto economico				2019	2018	variazioni
430	800	40	indennita' di fine servizio <12 mesi			-
430	800	90	altri oneri da liquidare	93.528	41.399	52.129
			totale	7.715.230	7.583.343	131.887
440	0	0	personale ruolo amministrativo			
440	100	0	competenze fisse			-
	10		dirigenza	42.723	42.147	576
	20		comparto	1.085.337	1.116.958	- 31.621
	30		somministrato NON finanziato	5.400	-	5.400
	40		somministrato FINANZIATO	23.656	25.328	- 1.672
	110	0	competenze fisse da fondi contrattuali			-
	10		dirigenza	38.958	33.881	5.077
	20		comparto	84.679	86.727	- 2.049
440	200	0	competenze accessorie			-
	10		dirigenza	0	-	-
	20		comparto	0	-	-
440	300	0	incentivi			-
	10		dirigenza	20.012	15.891	4.121
	20		comparto	404.645	360.206	44.438
440	400	0	straordinari			-
	10		dirigenza	0	-	-
	20		comparto	0	-	-
440	500	0	altre competenze			-
	10		dirigenza	0	-	-
	20		comparto	258	-	258
440	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
	10		dirigenza	0	-	-

conto economico				2019	2018	variazioni
	20	comparto		0	173	- 173
440	700	0 oneri sociali				-
	10	dirigenza		27.473	23.773	3.700
	20	comparto		437.547	434.391	3.156
	30	somministrato NON finanziato		1.430	-	1.430
	40	somministrato FINANZIATO		6.265	6.708	- 443
440	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti				-
440	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi		0	-	-
440	800	90 altri oneri da liquidare		7.098	3.268	3.830
		totale		2.185.482	2.149.452	36.030
445	0	0 accantonamenti relativi al personale				
445	50	0 accantonamenti per voci fisse				-
	15	dirigenza		0	-	-
	30	comparto		0	-	-
	100	0 accantonamenti per voci fisse da fondi contrattuali				-
	15	dirigenza		0	-	-
	30	comparto		0	-	-
445	200	0 accantonamenti per voci accessorie e straordinari				-
	15	dirigenza		0	-	-
	30	comparto		0	-	-
445	300	0 accantonamenti per incentivazioni				-
	15	dirigenza		0	-	-
	30	comparto		0	-	-
445	400	0 accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza				-
	15	dirigenza		0	-	-
	30	comparto		0	-	-

conto economico				2019	2018	variazioni
445	500	0	accantonamento oneri sociali			-
		15	dirigenza	0	-	-
		30	comparto	0	-	-
445	900	90	altri oneri da liquidare			-
			totale	0	-	-
450	0	0	altri costi del personale			
450	50	0	personale esterno con contratto di diritto privato	0	-	-
450	100	0	rimborsi spese al personale di diritto privato	0	-	-
450	150	0	personale comandato da altri enti	286.638	286.729	- 91
450	200	0	oneri sociali su "altri costi del personale"	80.804	78.205	2.598
450	250	0	oneri sociali personale in quiescenza	0	-	-
450	300	0	spese per missioni (viaggio vitto alloggio)	0	-	-
450	300	10	spese per missioni - attività di vigilanza	11.870	17.019	- 5.150
450	300	20	spese per missioni - altre missioni a carico ente	40.946	66.187	- 25.240
450	300	30	spese per missioni - finanziate da progetti	13.461	4.050	9.411
450	300	40	spese per missioni - rimborsate per attività di consulenza	9.082	7.849	1.234
450	400	0	costo contrattisti	10.432	12.497	- 2.065
450	600	0	indennità per commissioni varie	0	-	-
450	700	0	accantonamento ai fondi oneri differiti	0	-	-
450	750	0	aggiornamento personale dipendente - formazione ORDINARIA	36.513	52.759	- 16.246
450	760	0	aggiornamento personale dipendente - formazione OBBLIGATORIA	8.031	20.440	- 12.409
450	800	0	compensi ai docenti	0	-	-
450	850	0	assegni studio agli allievi	0	-	-
450	900	0	altri costi del personale	0	-	-
450	900	10	premi di assicurazione personale dipendente	74.481	106.709	- 32.228
450	900	90	altri costi del personale	0	-	-

conto economico				2019	2018	variazioni	
		totale		572.258	652.444	-	80.186
455	0	0	costi di esercizio delle attivita' libero professionali				
455	101	0	compensi diretti per attivita' libero profes. dirig. sanit.	0	-	-	-
455	102	0	compensi diretti al personale di supporto	0	-	-	-
455	103	0	accantonamenti al f.do oneri diff. per att. libero profess.	0	-	-	-
		totale		0	-		-
460	0	0	compensi agli organi direttivi				
460	100	0	indennita'	266.667	325.000	-	58.333
460	200	0	rimborso spese	0	-	-	-
460	300	0	oneri sociali	71.147	86.710	-	15.563
		totale		337.813	411.710	-	73.897
461	0	0	compensi al collegio dei revisori				
461	100	0	indennita'	36.221	36.221	-	-
461	200	0	rimborso spese	6.285	4.527	-	1.758
461	300	0	oneri sociali	1.620	1.614	-	6
		totale		44.126	42.362		1.764
465	0	0	spese generali amministrative				
465	100	0	spese di rappresentanza	0	2.773	-	2.773
465	150	0	PUBBLICITA' LEGALE	2.274	1.243	-	1.031
465	200	0	consulenze legali	598	1.794	-	1.196
465	210	0	altre spese legali	6.903	28.534	-	21.631
465	250	0	spese postali	3.586	3.747	-	160
465	300	0	bolli e marche	0	-	-	-

conto economico				2019	2018	variazioni	
465	350	0	abbonamenti e riviste	27.955	28.255	-	300
465	400	0	premi di assicurazione	124.412	115.176		9.236
465	450	0	servizi fiscali, amministrativi e tecnici	4.000	4.000		-
465	460	0	oneri sociali	0	-		-
465	470	0	studi ed incarichi di consulenza ex DL 78/10 e smi	4.574	4.628	-	54
465	480	0	co.co.co. ex DL 78/10 e smi	0	-		-
465	500	0	libri	2.268	2.407	-	138
465	550	0	contravvenzioni	0	-		-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	20.675	15.846		4.829
totale				197.246	208.403	-	11.157
470	0	0	utenze				
470	100	0	energia elettrica	262.993	289.600	-	26.607
470	200	0	acqua	22.011	35.075	-	13.064
470	300	0	spese telefoniche	48.117	36.274		11.843
470	400	0	gas	96.109	79.177		16.931
470	500	0	internet	0	-		-
470	600	0	canoni radiotelevisivi	815	815		-
470	700	0	banche dati	0	-		-
470	900	0	utenze varie	0	-		-
totale				430.045	440.941	-	10.897
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'ingegno	26.409	26.176		233
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	-		-

conto economico				2019	2018	variazioni
480	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	21.507	21.507	-
			totale	47.915	47.683	233
482	0	0	ammortamenti immobilizzazioni materiali			
482	200	0	fabbricati			
		10	disponibili	122.878	122.878	-
		20	indisponibili	370.918	369.538	1.380
482	300	0	impianti e macchinari	21.256	20.188	1.068
482	400	0	attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	619.437	581.949	37.488
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	14.354	13.887	467
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto	0		-
482	600	10	ammortamento automezzi	85.983	28.155	57.828
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti	102	427	- 325
482	700	0	ammortamento altri beni			-
482	700	10	attrezzature d'ufficio	189	413	- 224
482	700	20	attrezzature informatiche	53.481	53.330	150
487	700	30	altri beni	12.287	9.289	2.999
			totale	1.300.885	1.200.054	100.831
485	0	0	svalutazioni			
485	100	0	svalutazione immobilizzazioni	0	-	-
485	200	0	svalutazione crediti	29.198	74.322	- 45.124
485	300	0	svalutazione magazzino	0	-	-
485	900	0	altre svalutazioni	0	-	-
			totale	29.198	74.322	- 45.124
487	0	0	accantonamenti			

conto economico				2019	2018	variazioni
487	100	0	accantonamenti al fondo imposte e tasse	0	-	-
487	200	0	accantonamenti per oneri al personale da liquidare	0	-	-
487	200	10	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali - dirigenza	121.684	120.022	1.662
487	200	20	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali - comparto	95.285	5.599	89.686
487	200	30	accantonamenti al fondo oneri personale in quiescenza	44.000	46.000	- 2.000
487	200	50	accantonamenti al fondo equo indennizzo	0	10.459	- 10.459
487	200	91	accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare	10.951	-	10.951
487	300	0	accantonamenti al fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	35.983	20.344	15.639
487	500	0	accantonamenti al retribuzione integrativa organi direttivi	35.280	42.998	- 7.718
totale				343.183	245.421	97.762
oneri finanziari						
500	0	0	oneri finanziari			
500	100	0	int. pass. per antic. di tesoreria	0	-	-
500	200	0	int. pass. su mutui	0	-	-
500	300	0	interessi passivi altre forme di credito art. 3, c. 5 lett. f) p. 2 DLgs 502/92	0	-	-
500	400	0	spese bancarie	345	391	- 45
500	500	0	interessi moratori	219	28	191
500	600	0	interessi legali	0	-	-
500	700	0	spese di incasso	0	-	-
500	900	0	altri oneri finanziari	0	-	-
totale				564	418	145
sopravvenienze passive						
510	0	0	sopravvenienze passive			
510	100	0	sopravvenienze passive			-
510	100	10	sopravvenienze passive	70.966	83.863	- 12.897
510	100	20	arrotondamenti passivi	4	19	- 15
510	100	30	sconti e abbuoni passivi	247	217	31

conto economico				2019	2018	variazioni	
510	100	40	rivalutazioni monetarie	0	-	-	-
510	200	0	differenze passive di cambio	0	-	-	-
510	300	0	insussistenze dell'attivo	0	-	-	-
totale				71.217	84.099	-	12.882
minusvalenze							
520	0	0	minusvalenze da alienazione ordinarie di immobilizzazioni	0	-	-	-
520	200	0	minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	0	-	-	-
totale				0	-	-	-
imposte e tasse							
530	0	0	iva indetraibile	694.512	712.980	-	18.468
530	50	0	ires	17.590	17.558	-	32
530	100	0	irap	1.030.789	1.061.435	-	30.646
530	200	0	imposte di registro	615	-	-	615
530	300	0	imposte di bollo	6.225	3.280	-	2.946
530	400	0	tasse di concessione governative	927	2.328	-	1.401
530	500	0	imposte comunali	52.835	68.068	-	15.233
530	600	0	dazi	0	-	-	-
530	700	0	tasse di circolazione automezzi	2.595	2.277	-	317
530	800	0	permessi di transito e sosta	0	-	-	-
530	900	0	imposte e tasse diverse	2.088	3.913	-	1.826
totale				1.808.176	1.871.840	-	63.665
altri oneri diversi di gestione							
535	0	0	perdite su crediti	0	-	-	-
totale				0	-	-	-

conto economico				2019	2018	variazioni
540	0	0	variazione delle rimanenze			
540	100	0	variazione delle rimanenze	77.442	- 117.533	194.975
540	200	0	variazione delle rimanenze sui l.i.c.	-149.562	88.144	- 237.706
			totale	-72.120	- 29.389	- 42.731
totale costi				23.953.494	24.300.711	- 347.218
RICAVI						
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	20.600.000	21.400.000	- 800.000
600	150	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a-bis) l.r. 6/1998	0	-	-
600	175	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. b) l.r. 6/1998	0	-	-
600	200	0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera c)	0	-	-
600	250	0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera d)	185.618	-	185.618
600	300	0	altri contributi in conto esercizio da regione	0	-	-
600	300	10	contributi in conto interessi	0	-	-
			totale	20.785.618	21.400.000	- 614.382
610	0	0	altri contributi in conto esercizio			
610	100	0	da amministrazioni statali	0	-	-
610	100	10	da ministero della sanita'	0	-	-
610	100	20	da ministero dell'universita'	0	-	-
610	100	30	da ministero della difesa	0	-	-
610	100	90	da altre amministrazioni statali	0	-	-
610	200	0	da altri enti	0	-	-
610	200	20	da provincia	0	-	-

conto economico				2019	2018	variazioni
610	200	30	da comuni	0	-	-
610	200	40	da altri enti	76.976	573.122	- 496.146
			totale	76.976	573.122	- 496.146
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	0	-	-
			11 rimborsi spese ex art. 18 L. 689/1981	0	4.184	- 4.184
620	100	20	gestione e valutazione dati	0	-	-
			90 altri proventi per monitoraggi ambientali	0	-	-
620	200	0	B) Ricavi e proventi per attività di controllo sulle fonti di pressione - già servizio tematico analitico			
620	200	10	suolo, rifiuti	0	-	-
			11 tariffe AIA	136.464	144.360	- 7.896
620	200	20	inquinamento acustico, atmosferico	0	-	-
			21 tariffe DM 14.04.17 (produzione energia da biomasse/biogas)	4.504	2.884	1.620
620	200	30	fisica-ambientale	0	-	-
			31 misurazioni e valutazioni su siti contaminati	325.420	335.943	- 10.523
620	200	40	biotossine algali	0	-	-
			41 misurazioni e valutazioni su radiazioni ionizzanti	23.381	17.878	5.503
620	200	50	acque	0	-	-
620	200	60	alimenti	0	-	-
			90 altre attività di controllo	6.543	5.028	1.514
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	0	-	-
			11 impatto acustico	22.590	26.803	- 4.213

conto economico				2019	2018	variazioni
620	300	20	servizio biotossicologico	0	-	-
		21	compartecipazione tariffe AIA - quota da Regione	71.648	126.439	- 54.792
620	300	30	servizio impiantistico antfortunistico	0	-	-
		31	pareri installazione o modifica impianti telecomunicazione (DLgs. 259/03)	139.740	90.875	48.865
		90	altri ricavi e proventi per funzioni amm.ve	589	153	436
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	0	-	-
		11	alimenti	30.547	54.052	- 23.504
620	400	20	ispezioni e prelievi	0	-	-
		21	compartecipazione tariffe DM 24.01.11 (USMAF)	40.403	49.115	- 8.712
620	400	30	verifiche periodiche	0	-	-
		90	altri ricavi e proventi per attività di supporto tecnico	36.950	36.187	763
620	500	0	servizio amministrativo e di segreteria			-
620	500	10	relazioni con il pubblico	0	-	-
620	600	0	direzione centrale			-
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (l'area)	0	-	-
620	600	20	prevenzione e protezione	0	-	-
620	600	30	o.s.m.e.r.	0	123	- 123
620	700	0	direzione amministrativa			-
620	700	10	personale, controllo di gestione	0	-	-
620	700	20	bilancio contabilità, economato, provveditorato	0	-	-
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi	0	-	-
620	800	0	direzione tecnico-scientifica			-
620	800	10	tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.	0	-	-
620	800	20	tutela suolo, rifiuti	0	-	-

conto economico				2019	2018	variazioni	
620	800	30	innovazione tecnologica-informatica	0	-	-	-
620	800	40	tutela acque, alimenti	0	-	-	-
totale				838.778	894.025	-	55.246
630	0	0	prestazioni in favore di altri				
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali	640.067	394.008		246.058
630	400	0	consulenze	80.790	99.691	-	18.900
totale				720.857	493.699		227.158
640	0	0	proventi e ricavi diversi				
640	100	0	diritti per rilascio certificati e fotocopie	0	-	-	-
640	900	0	altri proventi e ricavi diversi				-
640	900	10	ricavi c/transitorio	0	-	-	-
640	900	90	altri proventi e ricavi diversi	0	21	-	21
totale				0	21	-	21
650	0	0	concorsi, rivalse, rimborsi spese				
650	100	0	concorsi				-
650	100	10	da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	26.406	28.420	-	2.014
650	200	0	rivalse, rimborsi e recuperi				-
650	200	5	recuperi per azioni di rivalsa per prestazioni sanitarie	0	-	-	-
650	200	10	recuperi per altre azioni di rivalsa	0	-	-	-
650	200	15	rimborso spese di bollo	1.720	1.148		572
650	200	20	recupero spese di registrazione	0	-	-	-
650	200	25	recupero spese legali	0	-	-	-
650	200	30	recupero spese telefoniche	0	-	-	-
650	200	35	recupero spese postali	0	2	-	2

conto economico				2019	2018	variazioni	
650	200	40	tasse ammissione concorsi	10	517	-	506
650	200	45	rimborso spese condominiali	0	-	-	-
650	200	50	rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	900	877	-	23
650	200	55	rimborso personale comandato	369.710	372.790	-	3.080
650	200	90	altre rivalse, rimborsi, recuperi	33.452	12.604	-	20.848
totale				432.199	416.358		15.841
660	0	0	ricavi extra-operativi				
660	100	0	ricavi da patrimonio	0	-	-	-
660	100	10	locazioni attive	0	-	-	-
660	100	90	altri ricavi da patrimonio	0	-	-	-
660	200	0	cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	0	-	-	-
660	400	0	donazioni e lasciti	0	-	-	-
660	900	0	altri ricavi extra-operativi	0	-	-	-
totale				0	-		-
670	0	0	sopravvenienze attive				
670	100	0	sopravvenienze attive				-
670	100	10	sopravvenienze attive	233.122	153.003	-	80.119
670	100	20	arrotondamenti attivi	4	19	-	15
670	100	30	sconti e abbuoni attivi	7	12	-	5
670	200	0	differenze attive di cambio	0	-	-	-
670	300	0	insussistenze del passivo	576	22.262	-	21.686
totale				233.709	175.296		58.413
680	0	0	plusvalenze				
680	100	0	plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	0	-	-	-

conto economico				2019	2018	variazioni
680	200	0	plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	0	-	-
			totale	0	-	-
690	0	0	accantonamenti utilizzati nell'esercizio			
690	100	0	utilizzo fondi rischio	0	-	-
690	200	0	utilizzo fondo svalutazione immobilizzazioni	0	-	-
690	300	0	utilizzo fondo svalutazione magazzino	0	-	-
690	400	0	utilizzo fondo svalutazione crediti	0	-	-
			totale	0	-	-
700	0	0	costi capitalizzati			
700	100	0	incremento immobilizzazioni immateriali	0	-	-
700	200	0	incremento immobilizzazioni materiali	0	-	-
700	300	0	utilizzo quota di contributi in conto capitale	871.425	919.843	- 48.418
			totale	871.425	919.843	- 48.418
710	0	0	interessi attivi			
710	100	0	interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa	0	-	-
710	100	10	su depositi bancari	31	30	1
710	100	20	su depositi postali	0	-	-
710	200	0	interessi attivi su titoli	0	-	-
710	300	0	altri interessi attivi	0	-	-
			totale	31	30	1
totale ricavi				23.959.594	24.872.394	- 912.800
saldo ricavi - costi				6.101	571.683	- 565.582

RENDICONTO FINANZIARIO

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

2019

Rendiconto Finanziario, metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	6.101
imposte su reddito	17.590
interessi passivi/(interessi attivi) (dividendi)	187
(plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-
1	
. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	23.878
<i>Rettifiche per elementi non monetari che NON hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	
accantonamenti ai fondi	-
ammortamenti delle immobilizzazioni (NETTO STERILIZZAZIONI)	477.375
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	477.375
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
decremento/(incremento) delle rimanenze	- 72.120
decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	494.321
incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	- 395.005
decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	3.552
incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	7.009
altre variazioni del capitale circolante netto	- 74.077
3	
. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	- 36.322

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

	2019
<i>Altre rettifiche</i>	
interessi incassati/(pagati)	- 187
(imposte sul reddito pagate)	- 17.590
dividendi incassati	-
(utilizzo dei fondi)	485.485
altri inc assi e pagamenti	-
4	
. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	467.707
	Flusso finanziario dell'attività operativa (A)
	932.639
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
(investimenti)	- 923.666
disinvestimenti	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
(investimenti)	- 15.211
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)
	- 938.877
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	

D.Lgs. 118/11 - art. 17 c. 1 bis - Flusso dell'attività operativa con il metodo indiretto (schema ex OIC 10 ver. 12/2016)		2019
incremento (decremento) debiti a breve verso banche		-
accensione finanziamenti		-
(rimborso finanziamenti)		-
<i>Mezzi propri</i>		
aumento di capitale a pagamento (*)		-
(Rimborso di capitale)		-
Cessione (acquisto) di azioni proprie		-
(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)		-
	Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)		- 6.238
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		-
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2019		7.377.713
di cui:		
depositi bancari e postali	7.376.942	
assegni	-	
denaro e valori in cassa	771	
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2019		7.371.476
di cui:		
depositi bancari e postali	7.370.068	
assegni	-	
denaro e valori in cassa	1.408	

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

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 ecogestione 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 compete 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 2018. Il presente bilancio, relativo all'esercizio 2019, sottoposto all'approvazione dell'Amministrazione regionale evidenzia un utile d'esercizio pari a € 6.101.

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. Tuttavia si segnala quanto segue.

Va segnalato che a seguito dello stato di emergenza sanitaria da COVID-19 sancito fino al 31.07.2020 con Delibera del Presidente del Consiglio dei Ministri 31.01.2020, l'Agenzia ha sostenuto spese straordinarie strettamente connesse alla gestione delle attività necessarie a garantire la salute e la sicurezza di tutti gli operatori dell'Agenzia relative in particolare a:

- acquisto di DPI specifici per lo svolgimento in sicurezza delle attività istituzionali e integrativi alle dotazioni ordinarie già disponibili, in particolare identificati in:
 - mascherine di protezione;
 - guanti monouso;
 - tute e visiere di protezione;
- acquisto dispositivi tecnici e materiali per la gestione degli accessi alle sedi di lavoro e fruizione degli spazi comuni:
 - termometri digitali;
 - schermi di protezione in plexiglass;
 - piantane porta disinfettante;
- acquisto di materiale per l'igiene delle mani e delle superfici:
 - gel idroalcolici e spray igienizzanti;
 - prodotti detergenti e disinfettanti per superfici;
- implementazione delle attività di pulizia degli edifici di proprietà, al fine di garantire una adeguata sanificazione di ambienti e spazi di lavoro;
- adozione di specifici protocolli per la pulizia/sanificazione degli impianti di condizionamento a servizio dei locali di lavoro (per una quantificazione di dettaglio si rimanda all'Ufficio tecnico Patrimoniale);

Ulteriori costi hanno riguardato l'acquisto dei dispositivi tecnologici idonei a organizzare lo smart working, quali ad esempio computer portatili da distribuire ai dipendenti, necessari a creare le migliori condizioni di lavoro dal punto di vista del contenimento dell'epidemia da COVID-19 nel rispetto delle disposizioni a tal fine via via emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri.

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”.*

Impianti di comunicazione elettronica

L'ARPA, nell'ambito dei procedimenti di autorizzazione degli impianti di comunicazione elettronica disciplinati dal D.Lgs. 259/2003 e dalla L.R. 28/2004 (impianti di telefonia mobile), provvede al rilascio dei pareri preventivi e all'esercizio dell'attività di controllo.

Tali attività sono state sino al 01.02.2016 soggette a pagamento in base a quanto previsto dal Tariffario vigente approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 2945 dd. 28.08.2002.

La materia è stata oggetto di diverse sentenze della Corte costituzionale, tra le quali la pronuncia n. 270/2010, che si è nuovamente soffermata sulla legittimità dei costi per l'attività svolta dall'ARPA posti a carico dei gestori in forza di norme di legge regionale.

La Consulta ha confermato che l'art. 93 del citato D.Lgs. 259/2003, laddove stabilisce che solo con legge possono essere previsti oneri o canoni a carico dei gestori, contiene una riserva di legge statale, sottolineando che la ratio della norma deriva dalla necessità di salvaguardare i principi di non discriminazione e di uniformità di trattamento degli operatori del settore sul territorio nazionale.

Pertanto, non avendo lo Stato previsto alcun costo per le attività svolte dall'ARPA nell'ambito del procedimento autorizzativo, ha dichiarato illegittime le norme regionali che prevedono il pagamento di tali prestazioni.

L'Avvocatura, con nota prot. 579/AVV/c19-9105/10 del 11.02.2011 ha rilevato che secondo la Corte Costituzionale l'art. 93, nel prevedere che "le pubbliche amministrazioni, le Regioni, le Province e i Comuni non possono imporre, per l'impianto di reti o per l'esercizio di servizi di comunicazione elettronica, oneri o canoni che non siano stabiliti per legge" (intesa esclusivamente come legge statale), è norma di derivazione comunitaria, che costituisce espressione di un principio fondamentale secondo il quale va garantito a tutti gli operatori un trattamento uniforme e non discriminatorio.

Conseguentemente, prosegue l'Avvocatura, "trattandosi di principio posto a tutela della concorrenza, non residua spazio neppure per le Regioni a Statuto speciale di legiferare in materia, attraverso l'imposizione di oneri e canoni agli operatori del settore" e quindi "nell'ambito dei procedimenti di autorizzazione degli impianti di comunicazione elettronica disciplinati dal D.Lgs 259/2003 e dalla L.R. 28/2004 non possa essere consentito porre a carico dei gestori oneri o canoni quali, ad esempio, quelli attinenti alle attività di controllo effettuate dall'ARPA".

Il legislatore regionale, con la L.R. 18.03.2011, n. 3 recante "Norme in materia di telecomunicazioni", ha disciplinato il procedimento relativo agli impianti per la radiodiffusione televisiva e sonora, agli impianti di telefonia mobile ed alle infrastrutture per la banda larga ed ha abrogata la precedente L.R. 28/2004.

Questa "nuova" normativa, tuttavia, prevedeva che siano a carico dell'operatore gli oneri relativi alla prima verifica che deve essere effettuata dall'ARPA a seguito dell'installazione o modifica degli impianti per la radiodiffusione televisiva e sonora (art. 11, c. 6) e degli impianti di telefonia mobile (art. 26, c. 5).

Ciò stante, è stata inviata all'Avvocatura la richiesta di parere con nota prot. 3032/2011/AG/48 dd. 12.04.2011 al fine di conoscere se sia corretto che l'ARPA provveda a fatturare le prestazioni che le citate norme della L.R. 3/2011 pongono in capo all'Agenzia rispetto a quanto sancito dalla Corte Costituzionale e contenuto nel parere dalla stessa precedentemente emanato.

Contemporaneamente la tematica è stata posta all'attenzione del Ministero dell'Ambiente, del Ministero delle Telecomunicazioni e dell'ISPRA con nota prot. 8094/2011/AG/48 dd. 28.9.2011 con espressa richiesta di istruzioni operative che possano garantire comportamenti omogenei sul territorio nazionale e di intervento del legislatore nazionale che disponga il pagamento delle prestazioni in argomento.

A sua volta l'ISPRA ha sensibilizzato il Capo di Gabinetto del Ministero e il Direttore del DVA in tal senso con nota prot. 0041078 dd. 5.12.2011 e, nell'ultima riunione del Consiglio Federale, ha incaricato l'ARPA Lombardia di predisporre una relazione dettagliata da sottoporre nuovamente all'attenzione del Ministero.

L'art. 64 della Legge 28 dicembre 2015, n. 221 "Disposizioni in materia ambientale per promuovere misure di green economy e per il contenimento dell'uso eccessivo di risorse naturali", modifica l'art. 93 del Decreto Legislativo n. 259/2003 e introduce i commi da 1 bis usque ad 1 *quinquies*.

In particolare i commi 1 *bis* e 1 *ter* dispongono rispettivamente che "il soggetto che presenta l'istanza di autorizzazione per l'installazione di nuove infrastrutture per impianti radioelettrici ai sensi dell'articolo 87 del presente decreto è tenuto al versamento di un contributo alle spese relative al rilascio del parere ambientale da parte dell'organismo competente a effettuare i controlli di cui all'articolo 14 della legge 22

febbraio 2001, n. 36, purché questo sia reso nei termini previsti dal citato articolo 87, comma 4” e che “il soggetto che presenta la segnalazione certificata di inizio attività di cui all'articolo 87-bis del presente decreto, è tenuto, all'atto del rilascio del motivato parere positivo o negativo da parte dell'organismo competente a effettuare i controlli di cui all'articolo 14 della legge 22 febbraio 2001, n. 36, purché questo sia reso nei termini previsti dal citato articolo 87- bis, al versamento di un contributo per le spese. Il successivo comma 1 *quater*, nel prevedere che la procedura per la determinazione del contributo di cui ai commi 1 *bis* e *ter* sarà adottata entro sessanta giorni dall'entrata in vigore della medesima legge (2.02.2016), stabilisce in via transitoria che il contributo è pari a € 250,00.

In applicazione delle nuove disposizioni normative di cui alla legge 221/2015 l'Agenzia, con Decreto del D.G. n. 27 del 11.03.16, ha disposto che i pareri richiesti a far data dal 02.02.2016 e resi nei termini previsti dal articolo 87, comma 4 del decreto precedentemente citato, sono soggetti al pagamento di un contributo di € 250,00 ai sensi della normativa sopracitata che, di fatto, modifica il Tariffario dell'Agenzia per quanto concerne il rilascio dei pareri previsti dagli articoli 87 ed 87 bis del D.Lgs 259/2003.

Ciò fino al 31.12.16 in quanto, con l'approvazione del Decreto del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del territorio e del mare 14 ottobre 2016, in vigore dal 1 gennaio 2017, i contributi sono stati nuovamente aggiornati. Di seguito la nuova articolazione assunta dal contributo:

- a) rilascio del parere ambientale di cui all'art. 93, comma 1-bis, del decreto legislativo 1 agosto 2003, n. 259 per impianti radioelettrici per telecomunicazioni contributo alle spese pari a:
 - progetto singolo operatore: € 370;
 - progetto congiunto: ogni singolo operatore: € 300;Qualora il parere ambientale sia reso oltre i termini previsti dall'art. 87, comma 4, del decreto legislativo 1 agosto 2003, n. 259, non è previsto il versamento di alcun contributo alle spese;
- b) rilascio del motivato parere positivo o negativo di cui all'art. 93, comma 1-ter, del decreto legislativo 1 agosto 2003, n. 259 contributo alle spese pari a:
 - progetto singolo operatore: € 315;
 - progetto congiunto: ogni singolo operatore: € 270;Qualora il parere ambientale sia reso oltre i termini previsti dall'art. 87-bis, del decreto legislativo 1° agosto 2003, n. 259, non è previsto il versamento di alcun contributo alle spese;
- c) misure del fondo elettromagnetico con sopralluogo, contributo alle spese pari a € 300. Nel caso di progetto congiunto, tale importo viene ripartito tra gli operatori partecipanti al progetto.

Pertanto, alla luce del quadro normativo e giurisprudenziale sopra indicato, risulta inesistente il titolo giuridico da porre a fondamento dell'azione di recupero delle somme di cui alle fatture emesse antecedentemente alla data di entrata in vigore della legge 28 dicembre 2015, n. 221, ovvero fino al 01.02.2016 e conseguentemente i crediti sono stati stralciati per complessivi Euro 285.165,54 attingendo alle specifiche poste del fondo rischi accantonate negli anni di rispettiva competenza (decreto del Direttore Generale n. 33 del 03/06/2020).

Attività svolte a favore della Procura della Repubblica di Gorizia e di Udine

In relazione ai crediti connessi ad attività di indagine delegate dall'autorità giudiziaria, rispetto alle quali l'Agenzia ha richiesto il pagamento negli anni 2009-2013, la Procura della Repubblica ha rigettato la richiesta sulla base del fatto che le prestazioni di ARPA devono intendersi ricomprese nell'ambito delle attività istituzionali previste dalla L.R. 6/1998 e in quanto tali non onerose, come sancito dalla Procura Generale di Trieste nella nota prot. 931/07 dd. 27.06.2007.

Solo a seguito dell'entrata in vigore della legge 132/2016 tali attività, ai sensi del comma 5 dell'art. 15, sono poste a carico del Ministero della giustizia e la relativa valorizzazione economica dovrà fare riferimento al Tariffario nazionale (anche in forma convenzionale) ed essere quantificata in funzione della complessità e dell'impegno sostenuto e, quindi, essere sottoposta alla Procura delegante.

La norma è stata introdotta proprio per chiarire in via definitiva la disciplina di tali prestazioni e fornire il titolo giuridico legittimante la richiesta del relativo pagamento da parte delle Agenzie.

L'assenza di una disciplina normativa che regolamentasse le attività svolte precedentemente all'entrata in vigore della legge 132/2016 rende del tutto incerto il titolo da porre a fondamento dell'azione di recupero di tali somme nei confronti dell'Autorità giudiziaria e, conseguentemente, il buon esito del recupero.

Anche in questo caso, per quanto sopra esposto, ARPA ha provveduto a stralciare i crediti verso le procure per complessivi Euro 42.582,30 attingendo alle specifiche poste del fondo rischi (decreto del Direttore Generale n. 33 del 03/06/2020).

Rapporti con la Protezione Civile regionale

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 meteorologico 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 e 2018) 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.

Analogamente agli anni precedenti e nelle more della definizione delle posizioni, per gli importi non riconosciuti relativi agli anni 2017 e 2018 l'Agenzia ha provveduto a accantonare uno specifico fondo rischi.

Come stabilito con il citato decreto del Direttore Generale n. 33 del 03/06/2020, la posizione in argomento sarà oggetto di ulteriore approfondimento 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 Istituto 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 la 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 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 31/12/2019 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 118/11 e quindi sono stati applicati direttamente i nuovi principi o postulati ove compatibili con quanto sancito dal DLgs 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 DLgs 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 2019 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:

a) i costi sostenuti in un esercizio esauriscono la loro utilità già nell'esercizio stesso, o non sia identificabile o valutabile la futura utilità;

b) 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;

c) 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 31/12/2019	12.875.141
Saldo al 01/01/2019	13.285.066
Variazioni	<u>-409.925</u>

I) IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2019	162.314
Saldo al 01/01/2019	195.020
Variazioni	<u>-32.706</u>

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.
Valore netto al 01/01/2019	59.965	-	135.055	195.020
Incrementi esercizio	15.210		-	15.210
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	26.409		21.507	47.915
Valore netto al 31/12/2019	48.766	-	113.549	162.314

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.
Costo storico	902.828	-	579.415	1.482.243
Rivalutazione monetaria				-
Rivalutazione economica				-
Ammortamenti esercizi precedenti	842.863		444.360	1.287.223
Svalutazione esercizi precedenti				-
Valore netto al 01/01/2019	59.965	-	135.055	195.020

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 31/12/2019	12.712.826
Saldo al 01/01/2019	13.090.046
Variazioni	<u>-377.220</u>

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

Le variazioni più significative intervenute nell'esercizio hanno riguardato le seguenti voci:

- acquisizioni, di nuovi automezzi per svecchiare il parco autoveicoli per complessivi Euro 275.023;
- Tra le attrezzature un sistema di cromatografia liquida ad alte prestazioni per Euro 65.835 ed un cromatografo ionico per Euro 59.510;

Totale movimentazione delle immobilizzazioni materiali

<i>Descrizione</i>	<i>IMM.MAT.</i>
Costo storico	36.681.671
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	23.591.626
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2019	13.090.045
Acquisizione dell'esercizio	923.665
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	301.488
Stono f.do ammortamento	301.488
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	1.300.885
Saldo al 31/12/2019	12.712.825

Dinamica delle singole voci relative alle immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

<i>Descrizione</i>	<i>importo</i>
Costo storico	16.413.881
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	5.977.772
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2019	10.436.109
Acquisizione dell'esercizio	45.997
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	493.796
Saldo al 31/12/2019	9.988.309

Impianti e Macchinari

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	555.921
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	440.416
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2019	115.504
Acquisizione dell'esercizio	15.906
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	21.256
Saldo al 31/12/2019	110.154,67

Attrezzature e strumentazioni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	15.096.331
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	12.933.875
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2019	2.162.457
Acquisizione dell'esercizio	533.046
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	217.733
Stono f.do ammortamento	217.733
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	619.437
Saldo al 31/12/2019	2.076.066

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	4.615.538
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	4.239.563
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2019	375.975
Acquisizione dell'esercizio	328.716
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	83.754
Stono f.do ammortamento	83.755
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	166.396
Saldo al 31/12/2019	538.295

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>Importo</i>
Costo storico	759.662
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	702.556
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2019	57.107
Acquisizione dell'esercizio	14.398
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	3.963
Stono f.do ammortamento	3.963
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	14.355
Saldo al 31/12/2019	57.150

Automezzi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	432.887
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	395.998
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2019	36.889
Acquisizione dell'esercizio	275.023
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	75.441
Stono f.do ammortamento	75.441
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	85.983
Saldo al 31/12/2019	225.929

Imbarcazioni e natanti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.509.606
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.509.436
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2019	170
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	102
Saldo al 31/12/2019	68

Attrezzature d'ufficio

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	146.898
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	146.594
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2019	304
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	310
Stono f.do ammortamento	310
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	189
Saldo al 31/12/2019	115

Attrezzature informatiche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.152.440
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	909.594
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2019	242.846
Acquisizione dell'esercizio	12.912
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	53.481
Saldo al 31/12/2019	202.277

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	614.044
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	575.385
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2019	38.660
Acquisizione dell'esercizio	26.384
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	4.041
Stono f.do ammortamento	4.041
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	12.287
Saldo al 31/12/2019	52.756

Immobilizzazioni in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>in corso</i>
Saldo al 01/01/2019	-
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2019	-

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 2019.

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 31/12/2019	1.204.773
Saldo al 01/01/2019	1.132.653
Variazioni	72.120

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore al 31.12.19	Variazione dell'esercizio	Valore al 01.01.19
Materie prime, sussidiarie e di consumo	318.889	77.442	396.331
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	885.884	-149.562	736.322
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	1.204.773	-72.120	1.132.653

1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Con il criterio del "costo medio ponderato" sono state valutate in € 318.889 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 € 885.884, essi possono essere classificati in due distinte categorie:

- 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 € 885.884 (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 31.12.2019, non sono state individuate immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

II) Crediti

Saldo al 31/12/2019	6.824.455
Saldo al 01/01/2019	7.318.775
Variazioni	- 494.320

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2019, gli stessi 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 31.12.2014 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.

Per tutte le posizioni creditorie la scadenza è entro i 12 mesi (articolo 2427, primo comma, 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	7.216.027	- 492.225	6.723.802	6.723.802		
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso controllanti	-	-	-	-		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	73.958	- 633	73.325	73.325		
Crediti per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	28.790	- 1.462	27.328	27.328		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.318.775	- 494.320	6.824.455	6.824.455		

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 31/12/2019 secondo area geografica non è significativa.

Tuttavia una 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 *

Nelle more dell'applicazione delle disposizioni sul consolidato regionale ex DLgs 118/11 ed in particolare delle regole di consolidamento i crediti verso l'amministrazione sono qui rappresentati anziché fra i crediti verso "imprese controllanti". Sono inoltre fatte salve ulteriori azioni di riaccertamento straordinario dei residui da parte dell'amministrazione regionale anche alla luce dell'esito dell'asseverazione prevista dal D.Lgs 118/11. La voce evidenzia un credito complessivo di € 5.901.331,23

. In particolare l'importo comprende:

- € 664,10 addebitati con fattura CS/00/367 del 01.07.2010 inerenti l'incarico per lo svolgimento di analisi acque;
- € 80.000,00 addebitate con fattura CS/00/76 del 17.11.2010 inerenti l'incarico per lo svolgimento delle attività previste e disciplinate con la convenzione n. 8763 del 21.11.06 (inquinamento da clorurati a sud di Udine);
- € 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);
- € 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;
- € 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);
- € 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);
- € 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;
- € 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);
- € 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;
- € 96,16 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 677 dd 08/01/2018);
- € 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);
- € 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);
- € 2.774,45 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 11688 dd 09/04/2018);
- € 5.125.000,03 a saldo del contributo di funzionamento per l'esercizio 2018 (D.G.R. 804/2018);
- € 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);
- € 37.413,33 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);
- € 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);

- € 223.469,24 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 3467 dd 31/01/2019);
- € 27.019,90 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 12674 dd 16/04/2019);
- € 10.882,09 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);
- € 307.781,25 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Not prot 3562 dd 03/02/2020);

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

In relazione alle altre amministrazioni facenti parti del GAP, anche in ottica della prevista asseverazione dell'organo di controllo, si rilevano i seguenti crediti presenti nel Bilancio di chiusura 2019:

- Aeroporto Friuli-Venezia Giulia SPA Euro 186,00 per le note 2019-PA/00/264, 2019-PA/00/402, 2019-PA/00/403 in relazione a pareri deroga ai limiti di rumore L.R.16/2007 ART.20 c. 6
- ERSA - Agenzia Regionale Per Lo Sviluppo Rurale Euro 34.623,32, in relazione alla collaborazione tecnico scientifica per l'elaborazione dati meteo e scenari agrometeorologici nell'ambito progetto 2018_05_ Agri_CS. La fattura 2020-PA/00/185 risulta tra le fatture da emettere ed è stata incassata nel corso del 2020.

() 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 € **45.776,18** (di cui € **8.665,1** relativi a fatture da emettere).

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

L'ammontare complessivo è di € 177.496 (di cui € 85.433 per fatture da emettere) e comprende, quali poste maggiormente significative:

- crediti verso l'ex-amministrazione provinciale di Gorizia (€ 41.009);
- crediti verso l'ex-amministrazione provinciale di Udine (€ 25.299).

CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI

Completano i valori iscritti alla voce "crediti verso clienti" le seguenti categorie di debitori (complessivamente considerate sommano € 2.819.915):

- Privati paganti € 2.442.896 per fatture emesse su prestazioni rese.
- Crediti verso soggetti esteri € 473;
- Depositi cauzionali € 21.181;
- Altri crediti € 12.395;
- Fatture e ricevute da emettere € 342.971 su prestazioni rese al 31 dicembre 2019.

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.p.a. che ammonta a € 564.114 e quella inerente il Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Zona dell'Aussa Corno per € 741.956. Delle stesse 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. l'Agenzia ha eseguito, a supporto dell'attività del Ministero dell'Ambiente e in favore della ditta stessa, attività di analisi delle acque e dei terreni e di validazione delle indagini di caratterizzazione relative al sito inquinato di Torviscosa, inserito nella perimetrazione del Sito Inquinato di Interesse Nazionale della Laguna di Marano e Grado, sul quale grava l'attività della ditta, nonché l'emissione di un parere su un impianto di produzione da insediare.

La società è stata nel frattempo 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.

In data 04.11.2009 l'ARPA ha presentato il ricorso per l'ammissione allo stato passivo del fallimento per l'importo di € 505.824 per capitale ed interessi.

Il giudice, con decreto del 22.12.2009 ha accolto l'istanza di ARPA ma non ha ritenuto di riconoscere il credito come privilegiato.

Con deliberazione del Direttore Generale n. 32 dd. 11.02.2010 è stato conferito l'incarico di proporre opposizione al decreto del Giudice dell'esecuzione al fine di ottenere l'iscrizione del credito dell'ARPA ammesso allo stato passivo del fallimento della CAFFARO s.r.l. tra i crediti garantiti da privilegio ex art. 253 del D.Lgs. 152/2006.

L'opposizione è stata accolta con decreto del Tribunale di Udine cron. n. 2647/11 Ab Rep. n. 1664/11 reso nella causa n. 1840/010.

Il Commissario delegato della CAFFARO s.r.l. in liquidazione ha promosso ricorso in Cassazione avverso il decreto sopra indicato ai sensi dell'art. 99 Legge Fallimentare e l'Agenzia si è costituita in giudizio con deliberazione n. 145 dd. 11.7.2011.

Il giudizio si è concluso con la sentenza Sez. I, 20.11.2013, n. 2953 depositata in data 10 febbraio 2014, con la quale la Suprema Corte ha dichiarato la sussistenza del privilegio speciale immobiliare per il credito derivante da spese relative ad interventi di bonifica effettuati d'ufficio, su incarico del Ministero dell'Ambiente, per il disinquinamento di siti di interesse nazionale.

La Cassazione ha infatti 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 in argomento 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 potrà essere conseguentemente richiamata a sostegno della legittimazione dell'Agenzia ad agire in giudizio nei confronti del responsabile dell'inquinamento per il recupero delle anzidette spese.

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 ammonta ad € **2.220.716,93**. La dinamica del fondo svalutazione crediti è riassunta dalla seguente tabella:

Saldo al 01.01.2019	2.304.182
- variazioni in diminuzione	112.663
da decreti di chiusura di procedure fallimentari	112.663
- altri utilizzi nell'esercizio	-
+ variazioni in aumento svalutazioni dell'esercizio	29.198
Saldo al 31.12.2019	2.220.717

5 bis - Crediti tributari

Credito IVA per € 6.927,04 quale acconto IVA 2019 che verrà inserito in dichiarazione 2020. Eventuali variazioni che dovranno emergere dalla dichiarazione IVA 2020 verranno inserite nel bilancio 2020.

Crediti IRAP per complessivi € 66.398,00 derivanti da unico 2017, Unico 2018 ed Unico 2019. L'intero importo è stato posto a recupero nell'anno 2020.

5 QUATER - CREDITI VERSO ALTRI

La voce accoglie, in particolare, i crediti per anticipi erogati al personale per missioni da rendicontare (€ 2.810) e per anticipi delle spese legali (€ 21.863 peraltro interamente coperto dal fondo rischi) come previsto dalle disposizioni di cui all'art. 25 del CCNL Area III (SPTA) dell'8.6.2000 e all'art. 26 del CCNL Comparto 20.9.2001 e recepite nel "Regolamento per la tutela legale del personale dell'ARPA Friuli Venezia Giulia" adottato con deliberazione del Direttore generale n. 47 dd. 22.2.2012 ed altri crediti residui per Euro 2.655.

Dinamica dei crediti per tipologia di debitore

VOCI	Valore al 01.01.19	variazione	Valore al 31.12.19
Regione	5.992.151	- 90.820	5.901.331
Comuni	49.786	- 4.010	45.776
Province	-	-	-
Amministrazioni pubbliche	266.394	- 91.806	174.588
Aziende sanitarie della Regione	9.056	- 6.148	2.908
Aziende sanitarie extra - regionali	-	-	-
Erario	73.958	- 633	73.325
Crediti verso privati	3.202.823	- 382.907	2.819.916
Crediti verso dipendenti	23.393	1.280	24.673
Verso altri	5.397	- 2.742	2.655
Fondo svalutazione crediti	- 2.304.182	83.465	- 2.220.717
TOTALE CREDITI	7.318.775	- 494.321	6.824.455

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 postali 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 economi e trova riscontro nelle risultanze dell'estratto conto bancario e del contante depositato presso le sedi delle casse economali.

Voci	Valori di inizio esercizio	Valori d'esercizio	Valori di fine esercizio
Denaro e valori in cassa	771	637	1.408
Istituto tesoriere	7.356.404	- 43.645	7.312.759
Altri istituti di credito	-	-	-
Depositi postali	20.538	36.770	57.308
Totale disponibilità liquide	7.377.713	- 6.238	7.371.475

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 2019.

RICONCILIAZIONE ALLA DATA DEL 31/12/2019	
SALDO DI CASSA AL 01/01/2019	7.356.404,48
TOTALE MANDATI EMESSI	
- elenco numero 146 del 31/12/2019	23.192.483,64
TOTALE INCASSI	
+ elenco numero 33 del 31/12/2019	23.148.838,35
SALDO CASSA CONTABILE AL 31/12/2019	7.312.759,19
SALDO DI CASSA DI TESORERIA DI DIRITTO	7.312.759,19
SALDO DEL CONTO DI FATTO	7.312.759,19

D) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2019	1.329
Saldo al 01/01/2019	4.880
Variazioni	<u>-3.552</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 31/12/2019, 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: € 1.329.

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 31/12/2019	22.090.057
Saldo al 01/01/2019	22.955.381
Variazioni	-865.325

Il patrimonio netto ammonta a € 22.090.057.

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 € **2.195.499** 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 € 153.168 relativamente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE VINCOLATI

€ **737.290**: 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 € 242.093 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 € **5.495.301** 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 € **298.127** rappresenta l’importo, al netto delle sterilizzazioni (€ 16.262) 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”).

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 31.12.19 è pari a € 4.685.408 ed accoglie per € 571.683 l’utile destinato con l’approvazione del bilancio di esercizio 2018 e le somme residue delle risorse destinate a investimenti negli esercizi scorsi.

ALTRE RISERVE

La dinamica del saldo (€ 1.250.420) 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 31.12.15 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

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	

IX UTILE (O PERDITA DELL'ESERCIZIO)

Evidenza in € **6.101** 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 /provvedimenti	VALORE FINALE
Fondo di dotazione						
Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	2.348.668	-	-	- 153.169	-	2.195.499
Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	-	-	-	-	-	-
Contributi c/capitale da Regione indistinti	-	-	-	-	-	-
Contributi c/capitale da Regione vincolati	979.383	-	-	- 242.093	-	737.290
Altri contributi in c/capitale	-	-	-	-	-	-
Contributi per rimborso mutui	9.914	-	-	-	-	9.914
Contributi per rimborso mutui vincolato	5.710.870	-	-	- 215.569	-	5.495.301
Altri contributi indistinti	-	-	-	-	-	-
Altri contributi vincolati	314.388	-	-	- 16.261	-	298.127
Contributi per ripiani perdite	-	-	-	-	-	-
Riserve di rivalutazione	-	-	-	-	-	-
Altre riserve	-	-	-	-	-	-
Riserva per sviluppo investimenti	4.113.725	571.683	-	-	-	4.685.408
Altre riserve	1.494.754	-	-	- 244.333	-	1.250.421
Utili (perdite) portati a nuovo	7.411.996	-	-	-	-	7.411.996
Utile (perdita) dell'esercizio	571.683	- 571.683	6.101	-	-	6.101
Totale	22.955.381	-	6.101	- 871.425	-	22.090.057

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2019	3.029.004
Saldo al 01/01/2019	2.543.520
Variazioni	485.485

4) ALTRI

Nella voce 4) Altri dei 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.

Fondi contrattuali personale dipendente e premialità alla Direzione

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

COMPARTO:

- incentivazioni € 1.256.743;
- altre competenze accessorie € 117.699
- Altri oneri da liquidare € 89.824.

DIRIGENZA:

- dirigenza SPTA – fondo posizione/struttura complessa € 237.580;
- dirigenza SPTA – fondo straordinari e disagio € 24.027;
- dirigenza SPTA – fondo produttività € 230.093.

La somma destinata ai titolari di contratto di diritto privato per quanto riguarda la componente premiale evidenzia un saldo di € **86.680**.

Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti:

Il fondo stanziato ammonta a complessivi € **487.741** derivante dall'analisi delle seguenti fattispecie:

- rischi per contenziosi per vertenze in materia di lavoro e istituti correlati per € 212.150;
- Passività potenziali in relazione ai crediti residui pari a complessivi € 76.915 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso degli anni 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 (Legge finanziaria regionale per il 2009);
- Passività potenziali in relazione ai controlli in materia di A.I.A. pari a € 22.228 a fronte del rischio correlato alle quote delle tariffe in materia di controlli trasferite dalla Regione per somme dalla stessa incassate fino al 2015 e per le quali non è stato indicato il perfezionamento dei procedimenti;
- Passività potenziali per spese legali (€ 42.599 quantificate in base alle richieste di opinamento presentate al relativo ordine in relazione alle situazioni pendenti) come previsto dalle disposizioni di cui all'art. 25 del CCNL Area III (SPTA) dell'8.6.2000 e all'art. 26 del CCNL Comparto 20.9.2001 e recepite nel "Regolamento per la tutela legale del personale dell'ARPA Friuli Venezia Giulia" adottato con deliberazione del Direttore generale n. 47 dd. 22.2.2012
- Fondo ex art. 113 del DLgs 50/2016 (Incentivi per funzioni tecniche) per complessivi € 107.006 (di cui € 85.429 ex comma 2 – incentivi per funzioni tecniche – ed € 21.577 ex comma 4 – interventi e investimenti) relativa ad anni precedenti all'introduzione dello specifico regolamento.
- Altro € 26.844.

FONDO ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI

L'art. 9, comma 17, del D.L. 78/2010, convertito dalla l. 122/2010 e modificato, da ultimo, dalla L. 190/2014, ha sospeso fino alla fine dell'anno 2015 i rinnovi contrattuali con effetti economici, prevedendo unicamente il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il personale dipendente. La Corte costituzionale, con la sentenza 178/2015, ha dichiarato illegittimo il blocco dei contratti degli statali non per il passato bensì "con decorrenza dalla pubblicazione della sentenza" stessa. In sede di redazione del bilancio di esercizio 2016, con l'accantonamento (€ 45.305 per la dirigenza, € 454.978 per il comparto) è stato integrato, a titolo prudenziale, quanto stanziato nel 2015 portando il fondo a complessivi € 596.453, (frutto della stima, sulla base degli accordi Governo e sindacati sottoscritti in data 30.11.16 tenuto conto della forza lavoro media utilizzata nel corso del 2016).

Nel corso dell'anno 2018 è stato sottoscritto il CCNL del personale del comparto e pertanto sono state riconosciute ai dipendenti le somme dovute per il triennio 2016-2018, conseguentemente il fondo non riporta più accantonamenti per il personale dipendente del comparto.

Comprende invece il riconoscimento degli arretrati contrattuali per il personale interinale, ad oggi tali importi non sono stati erogati pertanto è stato previsto uno specifico accantonamento.

Ad inizio 2020 è stato sottoscritto il contratto della dirigenza sanitaria, resta ancora da sottoscrivere il CCNL 2016-2018 per la dirigenza, pertanto è stato adeguato l'accantonamento già stanziato negli esercizi precedenti.

Pertanto il fondo per rinnovi contrattuali ammonta a complessivi Euro 408.616,82 ed è così scomponibile:

Internali arretrati contratto 2016-2017	5.598,59
Internali primo anno triennio 2019-2021	9.827,48
Dirigenza 2016-2018	186.049,68
Dirigenza trascinarsimo 2019 triennio 2016-2018	94.640,71
Dirigenza primo anno triennio 2019-2021	27.043,11
Comparto primo anno triennio 2019-2021	85.457,25
Totale fondo	408.616,82

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

VOCI	saldo al 31.12.18	riduzioni L. 122/10, ricalcoli, accordi, rettifiche es. precedenti	riclassificazioni	utilizzi al 31/12/2019	accanton.ti 2019	saldo al 31.12.19
FONDI PER RISCHI E ONERI						
Fondi per imposte	-	-	-	-	-	-
Fondi per oneri al personale da liquidare						
incentivazioni (art. 38, c. 3, 4, 5)	846.553	- 41.293	71.391	797.377	1.177.468	1.256.743
straordinari (art. 38, c. 1, 2)	0		-		-	0
altre competenze accessorie (art. 39)	71.391		- 71.391	-	117.699	117.699
indennità di fine servizio <12 MESI	-			-	-	-
altri oneri da liquidare	55.126			44.667	79.365	89.824
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	191.648			-	216.969	408.617
Fondo oneri personale in quiescenza	46.000				44.000	90.000
Altri fondi						
SPTA - fondo posizione/struttura compl.	176.190	-	- 176.190		237.580	237.580
SPTA - fondo straordinario disagio	41.581		- 41.581		24.026	24.026
SPTA - fondo produttività	204.515	- 20.060	217.771	388.448	216.315	230.094
DM - fondo posizione/struttura compl.	-				-	-
DM - fondo straordinario disagio	-				-	-
DM - fondo produttività	-				-	-
DIRIGENZA CONTRATTO PRIVATO	51.400			-	35.280	86.680
Fondi per rischi e oneri						
rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	859.116	- 75.452	32.852	364.758	35.983	487.741
TOTALE	2.543.520	- 136.805	32.852	1.595.250	2.184.685	3.029.004

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 31/12/2019	-
Saldo al 01/01/2019	-
Variazioni	-

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 31/12/2019	3.148.224
Saldo al 01/01/2019	3.617.307
Variazioni	- 469.083

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 31.12.19.

ACCONTI

Nella voce in esame, che evidenzia un saldo complessivo pari a € **526.452** trovano collocazione, in particolare:

Acconti ed anticipi su contributi dall'Amministrazione regionale per complessivi € **197.000**:

- progetto "Slovensko", stanziamenti per € 40.000 versati nel 2019 – 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.

Ulteriori acconti ed anticipi su contributi per complessivi € **329.452** sono stati erogati all'Agenzia nell'ambito di specifiche progettualità. Nel dettaglio

- € **30.998** nell'ambito del progetto "CCM" finanziato dall'INAIL finalizzato all'applicazione di una procedura di valutazione degli interventi di prevenzione primaria del cancro polmonare derivanti da esposizione al radon, (manca il saldo di 24.797);
- € **28.901** nell'ambito delle attività finanziate con l'intervento LIFE15 IPE IT 0013 PREPAIR di cui Lead Partner è l'ARPAE ER.
- € **27.908** nell'ambito delle attività Marine Strategy come primo acconto 2019;
- € **11.486** quale primo acconto progetto PEPSEA ITALIA-CROAZIA;
- € **44.000** quale anticipo sul monitoraggio straordinario dei prodotti fitosanitari nelle acque superficiali e di falda;
- € **23.557** nell'ambito delle attività finanziate con progetto Pepsea.
- € **8.346** nell'ambito di attività di telefonia;
- € **13.365** Progetto SMURBS - Smart Urban Solution for air quality, disasters and city growth;
- € **18.056** nell'ambito delle attività finanziate con ispra - istituto superiore per la protezione e la ricerca ambientale, spesa finanziata dal progetto A0QAASI1;
- € **108.356** attività tecnico-scientifiche di audit ambientale delle Opere denomin. Lotto Alvisopoli Gonars e Lotto Gonars Villesse terza corsia della Autostrada A4;
- € **14.478** nell'ambito delle attività di gestione stazioni di monitoraggio dell'aria a Servola.

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 € **1.285.152**.

Debiti verso l'Amministrazione regionale (€ 23.084,51) (*):

- € 2.600,00 per l'assistenza legale pregressa ed in particolare per le somme versate dal soccombente ed in attesa di essere riversate all'amministrazione regionale;
- € 859,51 a saldo del progetto c.d. "Reach". Nelle more dell'applicazione delle disposizioni sul consolidato regionale ex DLgs 118/11 ed in particolare delle regole di consolidamento i crediti verso l'amministrazione sono qui rappresentati anziché nei "debiti verso controllanti".
- € 19.625,00 relativi ad incassi da restituire alla Regione Importo per fondi corsi di laurea non utilizzati

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 verso le Aziende Sanitarie della regione: € 7.

Debiti Enti Locali ed altre Amministrazioni Pubbliche: € 74.795 di cui € 31.482 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 Agenzie per la Protezione dell'Ambiente e Università.

Debiti verso fornitori: € 1.187.266 di cui € 860.799 per fatture da ricevere al netto di eventuali note di credito da ricevere.

12) DEBITI TRIBUTARI (€ 559.086)

Nel dettaglio, le voci più rilevanti, comprendono:

- Irap: € 139.564 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: € 345.068 relativi alle ritenute applicate sulle retribuzioni corrisposte a dicembre;
- Iva a debito per acquisti intra-CEE Euro € 2.498.
- 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 2019 per complessivi **€ 71.317** (di cui € 12.198 ascrivibile agli acquisti direttamente imputabili all'attività "istituzionale", € 1.318 ad acquisti direttamente imputabili all'attività commerciale ed € 57.801 versati sulla base degli acquisti di beni e servizi utilizzati promiscuamente nell'attività commerciale e nell'attività istituzionale e per i quali si è procede in sede di dichiarazione annuale a recuperare l'iva detraibile ex art. 19-ter del D.P.R. 633/72)
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 la nostra Agenzia.

12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE (€ 600.635)

Di seguito le posizioni più rilevanti:

- Debiti INPS per gestione ex INPDAP € 600.294;

Si tratta di debiti relativi agli oneri e ritenute sulle retribuzioni (comprehensive della tredicesima mensilità) erogate nel mese di dicembre 2019 nonché degli oneri di competenza dell'esercizio erogati nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020 di competenza 2019..

- Altri debiti per INPS: € 187, ed INAIL € 155.

14) ALTRI DEBITI (€ 176.899)

Sono qui collocati, in particolare, i debiti verso il personale dipendente per **€ 172.889**; le somme fanno riferimento sia alle forme di retribuzione incentivante maturate alla data di chiusura dell'esercizio con riferimento a prestazioni svolte al di fuori dell'orario di servizio nell'ambito di attività commissionate all'Agenzia in forza di convenzioni e/o contratti con enti terzi, pubblici e privati sia, in misura prevalente, agli emolumenti di competenza dell'esercizio corrisposti nei primi mesi del 2020.

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 31/12/2019 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 31/12/2019	9.888
Saldo al 01/01/2019	2.879
Variazioni	<u>84.421</u>

Nella voce sono allocati **Ratei passivi per € 9.888.**

Sono state iscritte quote di costi di competenza di più esercizi, già maturate parzialmente nell'esercizio in corso e che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi.

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 non 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 31/12/2019	24.109.125
Saldo al 01/01/2019	24.784.220
Variazioni	- 675.908

Valore della Produzione	2019	2018	variazioni
ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.559.635	1.387.724	171.912
variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
variazione dei lavori in corso su ordinazione	149.562	88.144	237.706
incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	20.862.595	21.973.122	- 1.110.527
contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	871.425	919.843	- 48.418
altri ricavi e proventi	665.908	591.675	74.232
Totale A) Valore della Produzione	24.109.125	24.784.220	- 675.095

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

Evidenziano in € 1.559.635 il corrispettivo delle prestazioni eseguite dalle diverse strutture dell'Agenzia. Nel corso del 2019 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).

1) Ricavi della vendita e delle prestazioni				2019	2018	variazioni
620	0	0	Ricavi e proventi per prestazioni			
620	100	0	A) Ricavi e proventi per monitoraggi ambientali - già servizio sistemi ambientali			0
620	100	10	sistema informativo e comunicazione	0	0	0
			11 rimborsi spese ex art. 18 L. 689/1981	0	4.184	-4.184
620	100	20	gestione e valutazione dati	0	0	0
			90 altri proventi per monitoraggi ambientali	0	0	0
620	200	0	B) Ricavi e proventi per attività di controllo sulle fonti di pressione - già servizio tematico analitico			0
620	200	10	suolo, rifiuti	0	0	0
			11 tariffe AIA	136.464	144.360	-7.896
620	200	20	inquinamento acustico, atmosferico	0	0	0
			21 tariffe DM 14.04.17 (produzione energia da biomasse/biogas)	4.504	2.884	1.620
620	200	30	fisica-ambientale	0	0	0
			31 misurazioni e valutazioni su siti contaminati	325.420	335.943	-10.523
620	200	40	biotossine algali	0	0	0
			41 misurazioni e valutazioni su radiazioni ionizzanti	23.381	17.878	5.503
620	200	50	acque	0	0	0
620	200	60	alimenti	0	0	0
			90 altre attività di controllo	6.543	5.028	1.514
620	300	0	D) Ricavi e proventi per funzioni amministrative e quantificazione dei danni e reati amb.li - già prestazioni di natura territoriale			0
620	300	10	servizio chimico ambientale	0	0	0
			11 impatto acustico	22.590	26.803	-4.213
620	300	20	servizio biotossicologico	0	0	0
			21 compartecipazione tariffe AIA - quota da Regione	71.648	126.439	-54.792
620	300	30	servizio impiantistico antifortunistico	0	0	0
			31 pareri installazione o modifica impianti telecomunicazione (DLgs. 259/03)	139.740	90.875	48.865
			90 altri ricavi e proventi per funzioni amm.ve	589	153	436
620	400	0	E) Ricavi e proventi per supporto tecnico per analisi fattori ambientali a danno della salute pubblica - già servizio territoriale			0
620	400	10	vigilanza e controllo	0	0	0
			11 alimenti	30.547	54.052	-23.504
620	400	20	ispezioni e prelievi	0	0	0
			21 compartecipazione tariffe DM 24.01.11 (USMAF)	40.403	49.115	-8.712
620	400	30	verifiche periodiche	0	0	0
			90 altri ricavi e proventi per attività di supporto tecnico	36.950	36.187	763
620	500	0	servizio amministrativo e di segreteria			0
620	500	10	relazioni con il pubblico	0	0	0
620	600	0	direzione centrale			0
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (l'area)	0	0	0
620	600	20	prevenzione e protezione	0	0	0
620	600	30	o.s.m.e.r.	0	123	-123
620	700	0	direzione amministrativa			0
620	700	10	personale, controllo di gestione	0	0	0
620	700	20	bilancio contabilità, economato, provveditorato	0	0	0
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi	0	0	0
620	800	0	direzione tecnico-scientifica			0
620	800	10	tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.	0	0	0
620	800	20	tutela suolo, rifiuti	0	0	0
620	800	30	innovazione tecnologica-informatica	0	0	0
620	800	40	tutela acque, alimenti	0	0	0
630	0	0	prestazioni in favore di altri			
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali	640.067	394.008	246.058
630	400	0	consulenze	80.790	99.691	-18.900
			totale	1.559.635	1.387.724	171.912

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 € **149.562**, viene riportata nella tabella che segue.

comm.	committente	descrizione	L.I.C.		
			31/12/2018	31/12/2019	variazione
08-2015	INAIL	valutazione interventi di prevenzione radon	30.997	30.997	-
09-2015	Regione FVG	slovensko 2012	108.661	-	- 108.661
03-2016	ARPAE ER	Marine Strategy 2	-	-	-
01-2017	Regione E-R	Life PrePair	46.787	109.440	62.653
05-2017	AAS n. 2	Monitoraggio straordinario prodotti fitosanitari	67.000	77.366	10.366
07-2017	Commissario Delegato	attività tecnico-scientifiche di audit ambientale - IIIª corsia A4	91.624	108.356	16.732
09-2017	Regione FVG	studio delle evidenze dei cambiamenti climatici	75.851	-	- 75.851
01-2018	Regione FVG	Progetto CEM aggiornamento catasto campi elettromagnetici	-	9.731	9.731
02-2018	Regione FVG	Progetto CEM monitoraggio campi elettromagnetici	-	9.638	9.638
03-2018	Regione FVG	Progetto CEM monitoraggio campi elettromagnetici	-	15.100	15.100
04-2018	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2018	298.446	-	- 298.446
06-2018	ISPRA	Progetto Land Monitoring	11.750	-	- 11.750
14-2018	INTERREG IT-SLO	GREVISLIN - Progetto monitoraggio Isonzo-ARSO	-	22.841	22.841
15-2018	INTERREG IT-SLO	PEPSEA - Progetto protezione golfi adriatici dall'inquinamento	-	20.030	20.030
16-2018	ISPRA	Progetto SMURBS – consumo suoli	1.780	7.219	5.439
17-2018	INTERREG IT-SLO	SOUNDSCAPE - Progetto acustica sottomarina	-	12.984	12.984
21-2018	ASI-ISPRA	Progetto ASI-ISPRA "Piattaforma Tematica del Sentinel Collabora	186	21.148	20.962
23-2018	Siderurgica Triestina	Gestione stazioni Siderurgica Triestina	-	14.479	14.479
25-2018	OGS	Utilizzo Effevis x prg. MIUR FASTMIT	1.890	-	- 1.890
27-2018	CNR_ISMAR	Accordo operativo per rilievi Rov	1.350	-	- 1.350
28-2018	Regione FVG	Monitoraggio lavori di manutenzione dei fondali di Barbana	-	8.773	8.773
31-2018	Regione FVG	Monitoraggio lavori di manutenzione dei fondali canali Gorghi e Zellina	-	22.295	22.295
38-2018	Regione FVG	SLOVENSKO 2019_2021	-	34.751	34.751
01-2019	Arpa Emilia-Romagna	Marine Strategy POA 2019	-	359.214	359.214
07-2019	CNR_ISMAR	Accordo operativo per rilievi Rov	-	1.523	1.523
		totale progetti	736.322	885.884	149.562
		totale L.I.C.	736.322	885.884	149.562
dettaglio l.i.c. per tipologia attività:			31/12/2018	31/12/2019	variazione
		- istituzionale	736.322	871.405	135.083
		- commerciale	-	14.479	14.479
			736.322	885.884	149.562

3) ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) Contributi in conto esercizio (€ 20.600.000)

Da Regione risulta iscritto un contributo regionale di cui alla lettera a) dell'art. 21, c. 1 della L.R. 6/1998 per complessivi € 20.600.000 (comprensivi di € 100.000 per le finanziamenti delle Risorse Aggiuntive Regionali - RAR.);

Altri contributi in c/esercizio:

evidenza in complessivi € 262.595 i contributi contabilizzati afferenti ad iniziative finanziate nell'ambito di progetti comunitari o per collaborazione con la Regione e con altre amministrazioni pubbliche.

b) Contributi in conto capitale (€ 871.425)

La voce (nei precedenti bilancio "costi capitalizzati") è stata movimentata per complessivi € 871.425. 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 139/2015 in relazione alla riclassificazione di alcune poste che precedentemente ricadevano fra le componenti straordinarie. Nel complesso, sono qui iscritti proventi per complessivi € 665.908.

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

- € 26.406 rappresentano la quota a carico del personale nelle spese per il servizio sostitutivo della mensa (buoni pasto);
- € 369.710 riguardano, in particolare, il rimborso delle spese del personale comandato presso altri enti.
- Figurano inoltre i rimborsi relativi a risarcimenti assicurativi nonché il rimborso di spese di bollo, postali, e altri rimborsi vari.

La voce accoglie inoltre elementi positivi di reddito che costituivano, ante riforma ex D.Lgs 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 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 € **233.709** 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 iscritti fra le sopravvenienze attive:

- € 41.336 rilevati a fronte dell'introduzione dei criteri di riduzione dei fondi incentivanti ex L. 122/2010 ed ai conseguenti minori oneri riflessi accantonati e per mancato raggiungimento degli obiettivi premianti nell'ambito del ciclo della performance;
- € 20.016 per altre economie sui fondi del personale,
- € 73.706 rilevate a fronte di storni dal fondo rischi per rideterminazione del fondo rischi;
- € 21.960 relativi a crediti IRAP relativi ad anni precedenti.
- € 23.577 relativi a rimborsi assicurativi relativi ad anni precedenti.

5			Altri proventi e ricavi diversi	2019	2018	variazioni
640	0	0	proventi e ricavi diversi			
640	100	0	diritti per rilascio certificati e fotocopie	0	0	0
640	900	0	altri proventi e ricavi diversi			0
640	900	10	ricavi c/transitorio	0	0	0
640	900	90	altri proventi e ricavi diversi	0	21	-21
650	0	0	concorsi, rivalse, rimborsi spese			
650	100	0	concorsi			0
650	100	10	da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	26.406	28.420	-2.014
650	200	0	rivalse, rimborsi e recuperi			0
650	200	5	recuperi per azioni di rivalsa per prestazioni sanitarie	0	0	0
650	200	10	recuperi per altre azioni di rivalsa	0	0	0
650	200	15	rimborso spese di bollo	1.720	1.148	572
650	200	20	recupero spese di registrazione	0	0	0
650	200	25	recupero spese legali	0	0	0
650	200	30	recupero spese telefoniche	0	0	0
650	200	35	recupero spese postali	0	2	-2
650	200	40	tasse ammissione concorsi	10	517	-506
650	200	45	rimborso spese condominiali	0	0	0
650	200	50	rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	900	877	23
650	200	55	rimborso personale comandato	369.710	372.790	-3.080
650	200	90	altre rivalse, rimborsi, recuperi	33.452	12.604	20.848
660	0	0	ricavi extra-operativi			
660	100	0	ricavi da patrimonio	0	0	0
660	100	10	locazioni attive	0	0	0
660	100	90	altri ricavi da patrimonio	0	0	0
660	200	0	cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	0	0	0
660	400	0	donazioni e lasciti	0	0	0
660	900	0	altri ricavi extra-operativi	0	0	0
670	0	0	sopravvenienze attive			
670	100	0	sopravvenienze attive			0
670	100	10	sopravvenienze attive	233.122	153.003	80.119
670	100	20	arrotondamenti attivi	4	19	-15
670	100	30	sconti e abbuoni attivi	7	12	-5
670	200	0	differenze attive di cambio	0	0	0
670	300	0	insussistenze del passivo	576	22.262	-21.686
			totale	665.908	591.675	74.232

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2019	24.085.247
Saldo al 01/01/2019	24.191.981
Variazioni	-109.734

Descrizione	2019	2018	Variazione
per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	594.519	636.691	- 42.173
per servizi	3.700.953	3.954.597	- 253.644
per godimento beni di terzi	133.842	164.374	- 30.531
per il personale			-
salari e stipendi	12.422.644	12.493.826	- 71.182
oneri sociali	3.382.138	3.402.279	- 20.141
trattamento di fine rapporto	-	-	-
trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
altri costi	175.107	151.376	23.731
ammortamenti e svalutazioni:			-
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	47.915	47.683	233
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.300.885	1.200.054	100.831
altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	29.198	74.322	- 45.124
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	77.442	- 117.533	194.975
accantonamenti per rischi	35.983	20.344	15.639
altri accantonamenti	271.920	182.079	89.841
oneri diversi di gestione	1.912.701	1.984.890	- 72.188
Totale B) Costi della Produzione	24.085.247	24.194.981	- 109.734

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).

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				2019	2018	Variazione
a) Servizi appaltati						
	300	0	0 acquisti di prodotti sanitari			
	300	100	0 prodotti farmaceutici	0	-	-
	300	200	0 mat. per la profilassi igienico-sanitaria	0	-	-
	300	300	0 mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	216.488	201.659	14.829
	300	400	0 presidi chirurgici e mater.sanit.	0	-	-
	300	500	0 altri prodotti sanitari	210.308	225.701	- 15.393
	305	0	0 acquisti di prodotti non sanitari			
	305	100	0 prodotti alimentari	0	-	-
	305	200	0 mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	22.606	33.654	- 11.048
	305	300	0 combustibili	0	-	-
	305	400	0 carburanti e lubrificanti	94.992	106.115	- 11.122
	305	500	0 cancelleria e stampati	9.537	10.499	- 963
	305	600	0 materiali di consumo per l'informatica	3.451	8.374	- 4.923
	305	700	0 materiale didattico, audiovisivo e fotografico	0	9.260	- 9.260
	305	800	0 acquisti di materiali e accessori per manutenzio	0	-	-
	305	800	10 materiali ed accessori sanitari	18.290	13.693	4.598
	305	800	20 materiali ed accessori non sanitari	4.879	6.156	- 1.277
	305	900	0 altri prodotti	13.967	21.581	- 7.614
			totale	594.519	636.691	- 42.173

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 prima 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), i premi per le polizze assicurative.

SERVIZI APPALTATI

I costi per servizi appaltati nel complesso rimangono sostanzialmente stabili rispetto al 2018.

7) per servizi				2019	2018	Variazione	
a) Servizi appaltati							
	315	0	0	acquisti di servizi			
	315	100	0	lavanderia	10.097	10.201	- 104
	315	200	0	pulizia	304.949	295.287	9.662
	315	300	0	mensa	150.672	143.920	6.752
	315	400	0	riscaldamento	0	0	-
	315	500	0	servizi di elaborazione dati			-
	315	500	10	servizio informatico	0	0	-
	315	500	90	altri servizi di elaborazione	151.365	89.080	62.285
	315	600	0	servizio trasporti e traslochi	2.040	7.804	- 5.764
	315	700	0	smaltimento rifiuti	60.810	56.009	4.801
	315	800	0	servizi di vigilanza	0	0	-
	315	850	0	ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA ATTIVITA'	132.136	232.988	- 100.852
	315	900	0	altri servizi			-
	315	900	10	ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A PROGETTO	90.948	96.554	- 5.606
	315	900	20	Aggio per somministrazione lavoro	7.625	6.347	1.279
	315	900	90	altri servizi	270.950	194.539	76.410
				totale	1.181.592	1.132.729	48.863

Anche nel corso del 2019 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).

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.

7) per servizi				2019	2018	Variazione
b) Manutenzioni						
	310	0	0 manutenzioni			
	310	100	0 acquisti di materiali e accessori per manutenzione			
	310	100	10 materiali ed accessori sanitari	0	0	-
	310	100	20 materiali ed accessori non sanitari	0	0	-
	310	200	0 servizi per manutenzione di strutture edilizie			-
	310	200	10 impianti di trasmissione dati e telefonia	0	0	-
	310	200	20 impiantistica varia	52.748	104.525	- 51.776
	310	200	30 edilizia muraria	193.964	289.676	- 95.712
	310	200	40 altre manutenzioni edili	5.772	0	5.772
	310	300	0 servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	595.803	537.896	57.908
	310	400	0 servizi per manutenzione di altri beni			-
	310	400	10 attrezzature tecnico-economali	0	4.643	- 4.643
	310	400	20 attrezzature informatiche	19.033	20.928	- 1.895
	310	400	30 software	67.005	81.783	- 14.779
	310	400	40 automezzi	12.292	24.166	- 11.875
	310	400	45 imbarcazioni e natanti	80.431	80.939	- 508
	310	400	50 altro	368.020	396.215	- 28.195
			totale	1.395.068	1.540.771	- 145.703

c) UTENZE

Evidenziano i costi sostenuti per energia elettrica, acqua, telefono, trasmissione dati e gas

7) per servizi				2019	2018	Variazione
c) Utenze						
	470	0	0 utenze			
	470	100	0 energia elettrica	262.993	289.600	- 26.607
	470	200	0 acqua	22.011	35.075	- 13.064
	470	300	0 spese telefoniche	48.117	36.274	11.843
	470	400	0 gas	96.109	79.177	16.931
	470	500	0 internet	0	0	-
	470	600	0 canoni radiotelevisivi	815	815	-
	470	700	0 banche dati	0	0	-
	470	900	0 utenze varie	0	0	-
			totale	430.045	440.941	- 10.897

D) ALTRI SERVIZI

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

7) per servizi			2018	2018	Variazione
d) Altri servizi					
450	300	0	spese per missioni (viaggio vitto alloggio)		
450	300	10	spese per missioni - attività di vigilanza	11.870	17.019 - 5.150
450	300	20	spese per missioni - altre missioni a carico ente	40.946	66.187 - 25.240
450	300	30	spese per missioni - finanziate da progetti	13.461	4.050 9.411
450	300	40	spese per missioni - rimborsate per attività di consulenza	9.082	7.849 1.234
450	400	0	costo contrattisti	10.432	12.497 - 2.065
450	600	0	indennità per commissioni varie	0	0 -
450	700	0	accantonamento ai fondi oneri differiti	0	0 -
460	0	0	compensi agli organi direttivi		
460	100	0	indennità	266.667	325.000 - 58.333
460	200	0	rimborso spese	0	0 -
460	300	0	oneri sociali	71.147	86.710 - 15.563
487	500	0	accantonamenti al retribuzione integrativa organi direttivi	35.280	42.998 - 7.718
461	0	0	compensi al collegio dei revisori		
461	100	0	indennità	36.221	36.221 -
461	200	0	rimborso spese	6.285	4.527 1.758
461	300	0	oneri sociali	1.620	1.614 6
465	0	0	spese generali amministrative		
465	100	0	spese di rappresentanza	0	2.773 - 2.773
465	150	0	PUBBLICITA' LEGALE	2.274	1.243 1.031
465	200	0	consulenze legali	598	1.794 - 1.196
465	210	0	altre spese legali	6.903	28.534 - 21.631
465	250	0	spese postali	3.586	3.747 - 160
465	400	0	premi di assicurazione	124.412	115.176 9.236
465	450	0	servizi fiscali, amministrativi e tecnici	4.000	4.000 -
465	460	0	oneri sociali	0	0 -
465	470	0	studi ed incarichi di consulenza ex DL 78/10 e smi	4.574	4.628 - 54
465	480	0	co.co.co. ex DL 78/10 e smi	0	0 -
500	400	0	spese bancarie	345	391 - 45
500	700	0	spese di incasso	0	0 -
totale			649.704	766.956	-117.252

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. Figurano fra gli altri costi per godimento beni di terzi gli oneri oggetto di rimborso per l'utilizzo delle strutture messe a disposizione dall' Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine.

s) Per godimenti beni di terzi				2019	2018	Variazione	
	355	100	0	locazioni passive			-
	355	100	10	locazioni passive	0	18.360	- 18.360
	355	100	20	spese condominiali	466	471	- 5
	355	200	0	canoni hardware e software	5.943	12.771	- 6.828
	355	300	0	canoni noleggio apparecchiature sanitarie	0	0	-
	355	400	0	canoni fotocopiatrici	38.290	40.264	- 1.974
	355	500	0	canoni noleggio automezzi	51.873	31.109	20.764
	355	600	0	canoni di leasing	0	0	-
	355	700	0	canoni noleggio imbarcazioni e natanti	844	2.800	- 1.956
	355	800	0	canoni noleggio telefoni cellulari	0	0	-
	355	900	0	altri costi per godimento beni di terzi	36.426	58.599	- 22.173
				totale	133.842	164.374	-30.531

9) PER IL PERSONALE

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

- salari e stipendi
- oneri sociali
- trattamento di fine rapporto
- trattamento di quiescenza
- altri costi
-

I costi quindi non vengono esposti secondo la tradizionale suddivisione per "ruoli" ma per natura della spesa.

Complessivamente il costo del personale, che comprende anche i comandati out, nel 2019 risulta di € 15.979.889 con un decremento rispetto all'esercizio 2018 (€ 16.047.482) di € 67.592, tenuto conto delle c.d. "RAR" (finanziate per € 100.000 dall'amministrazione regionale).

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 2019 del personale del ruolo professionale sono compresi i seguenti valori relativi a personale a tempo determinato:

CONTO 42010000 COMPETENZA 2019	29.188
CONTO 42011000 COMPETENZA 2019	14.667
CONTO 42030000 COMPETENZA 2019	4.291
CONTO 42060000 COMPETENZA 2019	1.055
CONTO 42070000 COMPETENZA 2019	12.485

CONTO 53015010 COMPETENZA 2019	4.182
TOTALE COMPETENZA 2019	65.867

Inoltre, l'Irap, come di seguito evidenziato, è classificata fra gli oneri diversi di gestione.

9) Per il personale			2019	2018	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	824.583	951.577	-126.994
		30 comparto	1.741.025	1.732.405	8.620
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali			-
		10 dirigenza medica e veterinaria			-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	411.550	428.266	-16.716
		30 comparto	228.501	211.582	16.920
410	200	0 competenze accessorie			-
		10 dirigenza medica e veterinaria			-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	25.513	41.604	-16.091
		30 comparto	0	0	-
410	300	0 incentivi			-
		10 dirigenza medica e veterinaria			-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	205.464	227.883	-22.418
		30 comparto	769.111	752.744	16.368
410	400	0 straordinari			-
		10 dirigenza medica e veterinaria			-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	360	574	-214
		30 comparto	0	0	-
410	500	0 altre competenze			-
		10 dirigenza medica e veterinaria			-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	26	0	26
		30 comparto	2.063	3.417	-1.354
410	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
		10 dirigenza medica e veterinaria			-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	9.668	8.526	1.142
		30 comparto	4.699	0	4.699
		totale	4.222.564	4.358.577	-136.012
420	0	0 personale ruolo professionale			
420	100	0 competenze fisse	116.228	130.644	-14.416
420	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali	74.667	74.852	-185
420	200	0 competenze accessorie	10.854	12.871	-2.017
420	300	0 incentivi	38.814	43.238	-4.424
420	400	0 straordinari	0	264	-264
420	500	0 altre competenze	0	0	-
420	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	1.055	4.959	-3.905
		totale	241.618	266.828	-25.210
430	0	0 personale di ruolo tecnico			
430	100	0 competenze fisse			
		10 dirigenza	341.637	384.167	-42.530
		20 comparto	3.530.957	3.525.118	5.839
		25 tempo determinato NON finanziato	0	0	-
		27 tempo determinato FINANZIATO	16.561	23.819	-7.257
		30 somministrato NON finanziato	157.336	188.231	-30.895
		40 somministrato FINANZIATO	224.560	149.656	74.904
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali			-
		10 dirigenza	123.787	87.432	36.355
		20 comparto	359.104	351.699	7.405
430	200	0 competenze accessorie			-
		10 dirigenza	22.419	17.108	5.311
		20 comparto	0	0	-
430	300	0 incentivi			-
		10 dirigenza	116.503	90.362	26.140
		20 comparto	1.047.263	1.056.834	-9.571
430	400	0 straordinari			-
		10 dirigenza	484	384	99
		20 comparto	0	0	-
430	500	0 altre competenze			-
		10 dirigenza	0	207	-207
		20 comparto	2.997	5.156	-2.158
430	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
		10 dirigenza	0	0	-
		20 comparto	22.547	20.207	2.340
		totale	5.966.157	5.900.381	65.776

	440	0	0	personale ruolo amministrativo			
	440	100	0	competenze e fisse			-
			10	dirigenza	42.723	42.147	576
			20	comparto	1.085.337	1.116.958	- 31.621
			30	somministrato NON finanziato	5.400	0	5.400
			40	somministrato FINANZIATO	23.656	25.328	- 1.672
		110	0	competenze e fisse da fondi contrattuali			-
			10	dirigenza	38.958	33.881	5.077
			20	comparto	84.679	86.727	- 2.049
	440	200	0	competenze e accessorie			-
			10	dirigenza	0	0	-
			20	comparto	0	0	-
	440	300	0	incentivi			-
			10	dirigenza	20.012	15.891	4.121
			20	comparto	404.645	360.206	44.438
	440	400	0	straordinari			-
			10	dirigenza	0	0	-
			20	comparto	0	0	-
	440	500	0	altre competenze			-
			10	dirigenza	0	0	-
			20	comparto	258	0	258
	440	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
			10	dirigenza	0	0	-
			20	comparto	0	173	- 173
				totale	1.705.668	1.681.311	24.356
	450	150	0	personale comandato ad altri enti	286.638	286.729	- 91
				totale	12.422.644	12.493.826	-71.182

9) Per il personale				2019	2018	Variazione
b) oneri sociali						
	410	0	0 personale ruolo sanitario			
	410	700	0 oneri sociali			-
			10 dirigenza medica e veterinaria			-
			20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	384.776	432.659	- 47.883
			30 comparto	724.890	712.903	11.987
			totale	1.109.666	1.145.562	-35.896
	420	0	0 personale ruolo professionale			
	420	700	0 oneri sociali	63.407	72.077	- 8.670
	430	0	0 personale di ruolo tecnico			
	430	700	0 oneri sociali			-
			10 dirigenza	161.688	157.690	3.997
			20 comparto	1.388.277	1.387.642	634
			25 tempo determinato NON finanziato	-	0	-
			27 tempo determinato FINANZIATO	4.432	6.738	- 2.307
			30 somministrato NON finanziato	41.672	49.823	- 8.151
			40 somministrato FINANZIATO	59.477	39.669	19.808
			totale	1.655.546	1.641.563	13.982
	440	0	0 personale ruolo amministrativo			
	440	700	0 oneri sociali			-
			10 dirigenza	27.473	23.773	3.700
			20 comparto	437.547	434.391	3.156
			30 somministrato NON finanziato	1.430	0	1.430
			40 somministrato FINANZIATO	6.265	6.708	- 443
			totale	472.717	464.872	7.844
	450	200	0 oneri sociali su "altri costi del personale"	80.804	78.205	2.598
			totale complessivo oneri sociali	3.382.138	3.402.279	-20.141

g) Per il personale				2019	2018	Variazione	
c)	trattamento di fine rapporto			0	0	0	
d)	trattamento di quiescenza e simili			0	0	0	
e)	altri costi del personale						
	430	800	90	altri oneri da liquidare ruolo tecnico	93.528	41.399	52.129
	440	800	90	altri oneri da liquidare ruolo amministrativo	7.098	3.268	3.830
	450	900	10	premi di assicurazione personale dipendente	74.481	106.709	- 32.228
				totale	175.107	151.376	23.731

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 € 871.425; l'impatto netto delle quote di ammortamento sul risultato dell'esercizio è conseguentemente di **€ 477.375**.

10) Ammortamenti e svalutazioni				2019	2018	Variazione
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali						
480	0	0	ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
480	100	0	costi di impianto e ampliamento	0	0	-
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicità'	0	0	-
480	300	0	dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegno	26.409	26.176	233
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	-
480	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	21.507	21.507	-
			totale	47.915	47.683	233
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali						
482	0	0	ammortamenti immobilizzazioni materiali			
482	200	0	fabbricati			
		10	disponibili	122.878	122.878	-
		20	indisponibili	370.918	369.538	1.380
482	300	0	impianti e macchinari	21.256	20.188	1.068
482	400	0	attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	619.437	581.949	37.488
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	14.354	13.887	467
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto	0		-
482	600	10	ammortamento automezzi	85.983	28.155	57.828
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti	102	427	- 325
482	700	0	ammortamento altri beni			-
482	700	10	attrezzature d'ufficio	189	413	- 224
482	700	20	attrezzature informatiche	53.481	53.330	150
487	700	30	altri beni	12.287	9.289	2.999
			totale	1.300.885	1.200.054	100.831
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
485	100	0	svalutazione immobilizzazioni	0	0	-
d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide						
485	200	0	svalutazione crediti	29.198	74.322	- 45.124
485	900	0	altre svalutazioni			-
			totale	29.198	74.322	- 45.124

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

La voce registra una variazione di **€ 77.442** nella consistenza delle giacenze valutate al costo medio ponderato.

12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

l'accantonamento, pari ad **€ 35.983**, è conseguente all'adeguamento dell'importo per quanto non riconosciuto dalla protezione civile relativamente agli anni 2017 e 2018.

13) Altri accantonamenti (€ 271.920)

Tale voce comprende i seguenti valori:

- Accantonamenti per rinnovo contrattuale della dirigenza per € 121.684, calcolato, come già sopra indicato, sulla base delle indicazioni ministeriali
- Accantonamenti per rinnovo contrattuale del comparto per € 95.285;
- Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza per € 14.000 relativo alle 7 unità del personale del comparto andato in quiescenza nell'anno 2019 per il quale l'INPS (ex INPDAP) provvederà a ricalcolare la pensione e chiederà il conguaglio degli oneri a carico ente. Inoltre è stato previsto uno specifico accantonamento di Euro 30.000 relativi alla valorizzazione a favore di un dipendente ai fini previdenziali e di quiescenza delle disposizioni di cui alla legge n. 336/1970 "Norme a favore dei dipendenti civili dello Stato ed Enti pubblici ex combattenti ed assimilati".
- Accantonamento al fondo altri oneri da liquidare per € 6.994 relativi agli incentivi per funzioni tecniche maturati nel corso del 2019, oltre alla quota del 20% sempre per funzioni tecniche che ammonta ad Euro 3.523

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE (€ 1.912.701)

La voce comprende tutti i costi non iscrivibile per natura nelle altre voci della classe B). vi figurano in particolare le imposte di bollo, registro, i tributi locali (IMU, TARI/TASI...). Vi figura anche l'iva indetraibile per la quota proporzionale riferita agli acquisti "promiscui", vale a dire non direttamente imputabili alla sfera "commerciale" o non rilevante ai fini iva (c.d. "istituzionale"). Ciò che determina l'indetraibilità dell'I.V.A. nel contesto in esame non è né la natura del singolo bene acquistato né quella della singola operazione, bensì una caratteristica della situazione generale dell'Agenzia derivante dalla compresenza di attività rilevanti ed altre attività estranee al tributo. L'onere di che trattasi, collegandosi per sua natura all'intera gestione aziendale, viene ad essere considerato un costo generale.

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 DLgs 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 attivo 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 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 € **70.966** 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.

Figurano gli importi più significativi iscritti fra le sopravvenienze attive si evidenziano:

€ **58.527** per storni di fatture di anni precedenti;

€ **6.259** per competenze arretrate personale, compresi oneri ed IRAP;

14) Oneri diversi di gestione				2019	2018	Variazione
a) oneri diversi di gestione						
465	300	0	bolli e marche	0	0	-
465	350	0	abbonamenti e riviste	27.955	28.255	- 300
465	500	0	libri	2.268	2.407	- 138
465	550	0	contravvenzioni	0	0	-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	20.675	15.846	4.829
530	50	0	iva indetraibile	694.512	712.980	- 18.468
530	150	0	irap	1.030.789	1.061.435	- 30.646
530	200	0	imposte di registro	615	0	615
530	300	0	imposte di bollo	6.225	3.280	2.946
530	400	0	tasse di concessione governative	927	2.328	- 1.401
530	500	0	imposte comunali	52.835	68.068	- 15.233
530	600	0	dazi	0	0	-
530	700	0	tasse di circolazione automezzi	2.595	2.277	317
530	800	0	permessi di transito e sosta	0	0	-
530	900	0	imposte e tasse diverse	2.088	3.913	- 1.826
535	100	0	perdite su crediti	0	0	-
			totale	1.841.484	1.900.791	- 59.307
b) oneri straordinari						
510	100	0	sopravvenienze passive			-
510	100	10	sopravvenienze passive	70.966	83.863	- 12.897
510	100	20	arrotondamenti passivi	4	19	- 15
510	100	30	sconti e abbuoni passivi	247	217	31
510	100	40	rivalutazioni monetarie	0	0	-
510	300	0	insussistenze dell'attivo	0	0	-
520	100	0	minusvalenze da alienazione ordinarie di immobilizzazioni	0	0	-
520	200	0	minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	0	0	-
			totale	71.217	84.099	-12.882
			totale complessivo	1.912.701	1.984.890	-72.188

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.

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

Nel 2019 contengono costi per € 219.

Nel dettaglio:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			2019	2018	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	30	1
	17)	Interessi ed altri oneri finanziari			
		C) da altri			
500	200	0 int. pass. su mutui	0	0	-
500	500	0 interessi moratori	219	28	191
	17 bis)	Utili e perdite su cambi	0	0	-
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 ± 17 bis)			-187	2	-189

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 € **17.590**; 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, in quanto il risultato economico ascrivibile all'attività commerciale è negativo (perdita fiscale).

21) Utile (perdita) dell'esercizio

Il risultato della gestione economica si chiude con un utile d'esercizio di € **6.101** .

Dati sull'occupazione

Contratto applicato:

1. CCNL Comparto Sanità Personale del 21/05/2018 – Triennio 2016-2018;
2. CCNL Dirigenza Sanità Area III SPTA del 05/12/1996 (aggiornato da ultimo per la parte normativa il 17/10/2008 CCNL normativo 2006 – 2009 e per la parte economica il 06/05/2010 CCNL economico 2008 – 2009).
3. CCNL dell'Area della Sanità del 19/12/2019 – Triennio 2016-2018

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 31.12.2018	SITUAZIONE AL 31.12.2019	variazione	media
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO				
Dirigenza				
Dirigenti ruolo sanitario				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	1	1	-	1,00
Livello 9	15	12	- 3	13,67
Totale Dirigenti ruolo sanitario	16	13	- 3	14,67
Dirigenti ruolo professionale				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	1	-	- 1	0,75
Livello 9	3	3	-	3,00
Totale Dirigenti ruolo professionale	4	3	- 1	3,75
Dirigenti ruolo tecnico				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	-	-	-	-
Livello 9	11	10	- 1	10,00
Totale Dirigenti ruolo tecnico	11	10	- 1	10,00
Totale Dirigenti ruolo amministrativo	1	1	-	1,00
TOTALE DIRIGENTI	32	27	- 5	29,42
Comparto				
Ruolo sanitario				
Livello DS	9	7	- 2	8,08
Livello D	65	64	- 1	65,33
Livello C	-	-	-	-
Totale ruolo sanitario	74	71	- 3	73,42
Ruolo professionale				
Totale ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico				
Livello DS	19	19	-	19,00
Livello D	100	99	- 1	99,25
Livello C	29	30	1	29,50
Livello BS	4	4	-	4,42
Livello B	5	7	2	6,42
Livello A	-	-	-	-
Totale ruolo tecnico	157	159	2	158,58
Ruolo amministrativo				
Livello DS	5	5	-	5,00
Livello D	7	7	-	7,00
Livello C	28	26	- 2	27,50
Livello BS	1	2	1	1,83
Livello B	13	11	- 2	12,08
Livello A	-	-	-	-
Totale ruolo amministrativo	54	51	- 3	53,42
TOTALE COMPARTO	285	281	- 4	285,42
(1) TOTALE dipendenti a tempo indeterminato	317	308	- 9	314,83
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO				
Dirigenza				
Dirigenti ruolo sanitario	-	-	-	-
Dirigenti ruolo professionale	1	-	- 1	0,58
Dirigenti ruolo tecnico	-	-	-	-
Dirigenti ruolo amministrativo	-	-	-	-
TOTALE DIRIGENZA	1	-	- 1	0,58
Comparto				
Ruolo sanitario	-	-	-	-
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	1	-	- 1	0,67
Ruolo amministrativo	-	-	-	-
TOTALE COMPARTO	1	-	- 1	0,67
(2) TOTALE dipendenti a tempo determinato	2	-	- 2	1,25
TOTALE DIPENDENTI (a t. indeterminato e determinato)	319	308	- 11	316,08
PERSONALE SOMMINISTRATO				
Ruolo sanitario	2	2	-	2,00
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	11	14	3	12,08
Ruolo amministrativo	1	2	1	1,17
(3) TOTALE personale somministrato	14	18	4	15,25
(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, in quanto già conteggiati tra i dipendenti.	1	-	- 1	-
(5) Lavoratori in posizione di comando				
(a) in comando da altri enti	1	3	2	2,67
(b) in comando presso altri enti	10	4	- 6	7,42
Differenza (a) - (b)	- 9	1	8	4,75
TOTALE GENERALE (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	325	325	-	326,58
ASPETTATIVE (esclusa quella per incarico di DG, DA e DTS)	6	6	-	5,75

Con riferimento alle informazioni richieste ex articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c. in merito a compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo si rimanda, per quanto attiene al Collegio dei revisori al commento della voce B 7) mentre per quanto riguarda gli incarichi di vertice e l'Organismo indipendente di valutazione della performance (OIV) è previsto, in forma monocratica o collegiale, dall'art. 14 del D.Lgs 150/2009 si rimanda alle sezioni "Amministrazione trasparente" del sito dell'Agenzia accessibile agli indirizzi:

- per gli incarichi di vertice
http://cmsarpa.regione.fvg.it/cms/amministrazione_trasparente/Personale/Incarichi_amministrativi_di_vertice.html
- per l'OIV
http://cmsarpa.regione.fvg.it/cms/amministrazione_trasparente/Personale/OIV.html

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: STELLIO VATTA

CODICE FISCALE: VTTSL56E25L424U

DATA FIRMA: 22/06/2020 11:08:39

IMPRONTA: 79BD2FA05E18A0075D87B79C00A94B7D41F33A641DB8860439BB2CC72F506A41
41F33A641DB8860439BB2CC72F506A41FA107F8A0BFB274F2E9571C4D661CF62
FA107F8A0BFB274F2E9571C4D661CF6244C105A79CAA410B944E253561D76039
44C105A79CAA410B944E253561D76039B4F2515F9585E787DCD80132B827587B