



**Programma annuale 2021 e programma pluriennale 2021-2023 dell'Agenzia
Regionale per la Protezione dell'Ambiente del Friuli Venezia Giulia**
Decreto del Direttore Generale N° 91 del 30/12/2020

Piano della performance annuale 2021 e triennale 2021-2023
Decreto del Direttore Generale N° 9 del 29/01/2021

Relazione sullo stato di avanzamento e revisione obiettivi
Decreto del Direttore Generale N° 116 del 06/09/2021

BILANCIO DI ESERCIZIO

ANNO 2021

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

Sommario

STATO PATRIMONIALE	3
CONTO ECONOMICO	21
RENDICONTO FINANZIARIO	39
NOTA INTEGRATIVA.....	43

STATO PATRIMONIALE

Bilancio di Verifica - sezione patrimoniale

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2021	2020	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	-	-	-	n.s.
2)	Costi di sviluppo Diritti di brevetto industriale e diritti utilizzo opere dell'ingegno	-	-	-	n.s.
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.055	26.353	11.298	-43%
4)	Avviamento	-	-	-	n.s.
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	n.s.
6)	Altre	-	-	-	n.s.
7)	Altre	77.244	92.042	14.798	-16%
	<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	92.299	118.395	26.096	-22%
<i>II.</i>	<i>Materiali</i>				
1)	Terreni e fabbricati	9.018.561	9.512.926	494.366	-5%
2)	Impianti e macchinario	77.906	89.332	11.426	-13%
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.940.477	1.963.229	22.752	-1%
4)	Altri beni	740.265	478.688	261.577	55%
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	77.990	26.643	51.347	193%
	<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	11.855.199	12.070.819	215.620	-1,79%
<i>III.</i>	<i>Finanziarie</i>				
1)	Partecipazioni in:				
a)	imprese controllate	-	-	-	
b)	imprese collegate	-	-	-	

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2021	2020	variazioni	
				assolute	relative
	c) imprese controllanti	-	-		
	imprese sottoposte al controllo delle				
	d) controllanti	-	-		
	d-				
	bis) altre imprese	-	-		
	Totale partecipazioni	-	-		n.s.
2)	Crediti				
	verso imprese				
	a) controllate				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	verso imprese				
	b) collegate				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	verso controllanti				
	c) verso controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	verso imprese				
	sottoposte al				
	controllo delle				
	d) controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	verso altri				
	d-				
	bis) verso altri				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi	-	-		
	Totale crediti				
3)	Altri titoli	-	-	-	n.s.
4)	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-	n.s.
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	n.s.

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2021	2020	variazioni	
				assolute	relative
Totale immobilizzazioni B)		11.947.498	12.189.214	241.716	-1,98%
C)	Attivo circolante				
<i>I.</i>	<i>Rimanenze</i>				
	Materie prime, sussidiarie e di consumo				
1)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	323.739	341.510	17.771	-5%
2)	Lavori in corso su ordinazione	-	-	-	n.s.
3)	Prodotti finiti e merci	1.489.228	903.633	585.595	65%
4)	Acconti	-	-	-	n.s.
	<i>Totale rimanenze</i>	<i>1.812.967</i>	<i>1.245.143</i>	<i>567.824</i>	<i>45,60%</i>
<i>II.</i>	<i>Crediti</i>				
1)	Verso clienti				
	- entro 12 mesi	11.131.713	6.259.587	4.872.126	78%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
2)	Verso imprese controllate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
3)	Verso imprese collegate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
4)	Verso controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2021	2020	variazioni	
				assolute	relative
5-bis)	Crediti tributari				
	- entro 12 mesi	43.686	10.707	32.979	308%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	
5-ter)	Imposte anticipate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.S.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.S.
5- quater)	Verso altri				
	- entro 12 mesi	2.169	3.425	1.256	-37%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	
	<i>Totale crediti</i>	11.177.568	6.273.719	4.903.849	78,16%
III.	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
1)	Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-	n.S.
2)	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	n.S.
3)	Partecipazioni in imprese controllanti	-	-	-	n.S.
	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	n.S.
3-bis)		-	-	-	n.S.
4)	Altre partecipazioni	-	-	-	n.S.
5)	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-	n.S.
6)	Altri titoli	-	-	-	n.S.
	<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-	-	n.S.
IV.	<i>Disponibilità liquide</i>				
1)	Depositi bancari e postali	5.346.355	10.158.586	4.812.231	-47%
2)	Assegni	-	-	-	n.S.
	Denaro e valori in cassa	4.004	6.116	2.112	-35%
	<i>Totale disponibilità liquide</i>	5.350.358	10.164.702	4.814.344	-47,36%

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)	2021	2020	variazioni	
			assolute	relative
Totale attivo circolante C)	18.340.893	17.683.564	657.329	3,72%
D) Ratei e risconti	39.600	914	38.685	4232,58%
Totale attivo	30.327.991	29.873.691	454.300	1,52%

Passivo					
A)	Patrimonio netto				
I.	Capitale	1.890.839	2.043.169	152.330	-7,46%
II.	Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-	-	n.s.
III.	Riserva di rivalutazione	-	-	-	n.s.
IV.	Riserva legale	-	-	-	n.s.
V.	Riserve statutarie	-	-	-	n.s.
VI.	Altre riserve				
-	Riserva straordinaria	-	-	-	n.s.
-	Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-	-	n.s.
-	Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-	-	n.s.
-	Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-	-	n.s.
-	Versamenti in conto aumento di capitale	-	-	-	n.s.
-	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-	-	n.s.
-	Versamenti in conto capitale	5.949.129	6.266.729	317.601	-5%
-	Versamenti a copertura perdite	-	-	-	n.s.
-	Riserva da riduzione capitale sociale	-	-	-	n.s.
-	Riserva avanzo di fusione	-	-	-	n.s.

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2021	2020	variazioni	
				assolute	relative
-	Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-	-	n.S.
-	Riserva da conguaglio utili in corso	-	-	-	n.S.
-	Varie altre riserve	6.888.747	5.721.904	1.166.843	20%
	<i>Totale altre riserve</i>	12.837.875	11.988.633	849.242	7,08%
VII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-	n.S.
VIII.	Utile (perdite) portati a nuovo	7.418.096	7.418.096	0	0,00%
IX.	Utile (perdite) d'esercizio	961.548	1.337.599	376.051	-28,11%
X.	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	n.S.
Totale patrimonio netto		23.108.358	22.787.498	320.861	1,41%
B)	Fondi per rischi e oneri				
1)	Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	94.398	110.000	15.602	-14%
2)	Fondi per imposte, anche differite	-	-	-	n.S.
3)	Strumenti finanziari derivati passivi	-	-	-	n.S.
4)	Altri	3.734.432	3.301.658	432.774	13%
Totale fondi per rischi e oneri		3.828.830	3.411.658	417.172	12,23%
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	-	-	-	n.S.
D)	Debiti				
1)	Obbligazioni				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.S.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.S.
2)	Obbligazioni convertibili				

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2021	2020	variazioni	
				assolute	relative
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
3)	Debiti verso soci per finanziamenti				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
4)	Debiti verso banche				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5)	Debiti verso altri finanziatori				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
6)	Acconti				
	- entro 12 mesi	976.948	571.056	405.892	71%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
7)	Debiti verso fornitori				
	- entro 12 mesi	2.059.212	1.678.754	380.458	23%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
8)	Debiti rappresentati da titoli di credito				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
9)	Debiti verso imprese controllate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
10)	Debiti verso imprese collegate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
11)	Debiti verso controllati				

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2021	2020	variazioni	
				assolute	relative
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
11-bis)	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllati				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
12)	Debiti tributari				
	- entro 12 mesi	184.206	574.792	390.587	-68%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
13)	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
	- entro 12 mesi	25.389	619.866	594.477	-96%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
14)	Altri debiti				
	- entro 12 mesi	126.352	230.068	103.716	-45%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
Totale debiti		3.372.106	3.674.536	302.430	-8,23%
E)	Ratei e risconti	18.697	-	18.697	n.s.
Totale passivo		30.327.991	29.873.691	454.300	1,52%

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

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)	2021	2020	variazioni	
			assolute	relative
Totale conti d'ordine	4.316.746	4.316.746	-	0,00%

conto	descrizione	2021	2020	variazioni
10 0 0	immobilizzazioni immateriali			
10 100 0	costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	-
10 200 0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	-
10 300 0	diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	932.756,42	918.037,62	14.719
10 400 0	concessioni, licenze, marchi e dir. simili	0,00	0,00	-
10 500 0	immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	-
10 600 0	altre immobilizzazioni immateriali	583.270,55	579.415,35	3.855
	totale mastro 10	1.516.026,97	1.497.452,97	18.574
20 0 0	immobilizzazioni materiali			
20 100 0	terreni			
20 100 10	terreni disponibili	0,00	0,00	-
20 100 20	terreni indisponibili	0,00	0,00	-
20 200 0	fabbricati			
20 200 10	fabbricati disponibili	4.112.228,18	4.112.228,18	-
20 200 20	fabbricati indisponibili	12.366.632,71	12.366.632,71	-
20 300 0	impianti e macchinari			
20 300 10	impianti e macchinari	580.189,81	571.826,91	8.363
20 400 0	attrezzature e strumenti sanitari			
20 400 10	attrezzature sanitarie	16.435.379,23	15.930.062,94	505.316
20 500 0	mobili ed arredi			
20 500 10	mobili e arredi	861.518,17	770.097,47	91.421
20 600 0	mezzi di trasporto			
20 600 10	automezzi	682.319,18	634.926,02	47.393
20 600 20	imbarcazioni e natanti	1.509.606,42	1.509.606,43	- 0
20 700 0	altri beni			
20 700 10	attrezzature d'ufficio	146.587,99	146.587,99	-
20 700 20	attrezzature informatiche	1.373.200,70	1.223.840,71	149.360
20 700 30	altri beni	848.131,62	672.367,79	175.764
20 800 0	immobilizzazioni in corso e acconti			
20 800 10	immobilizzazioni in corso e acconti	77.989,86	26.642,87	51.347
	totale mastro 20	38.993.783,87	37.964.820,02	1.028.964
30 0 0	immobilizzazioni finanziarie			
30 100 0	crediti verso regione	0,00	0,00	-
30 200 0	crediti verso altri	0,00	0,00	-
30 300 0	titoli	0,00	0,00	-
	totale mastro 30	0,00	0,00	-
100 0 0	scorte			
100 100 0	materie prime, sussidiarie e di consumo	323.739,06	341.510,19	- 17.771
100 200 0	lavori in corso	1.489.228,00	903.633,00	585.595
	totale mastro 40	1.812.967,06	1.245.143,19	567.824
110 0 0	crediti			
110 100 0	regione			
110 100 10	crediti verso regione	10.844.963,62	5.847.582,03	4.997.382
110 100 20	crediti verso regione per fatture da emettere	18.728,45	149.647,26	- 130.919
110 100 30	crediti v/regione x note di deb. da em.	0,00	0,00	-
110 100 40	debiti v/regione x note di cr. da em.	0,00	0,00	-
110 200 0	provincia			

conto	descrizione	2021	2020	variazioni
110 200 10	crediti vs provincia	0,00	0,00	-
110 200 20	crediti v/provincia x fatture da em.	0,00	0,00	-
110 200 30	crediti v/provincia x note debito da em.	0,00	0,00	-
110 200 40	debiti v/provincia x note di cr. da em.	0,00	0,00	-
110 300 0	comuni			
110 300 10	crediti v/comuni	24.377,01	36.761,60	- 12.385
110 300 20	crediti v/comuni per fatture da emettere	5.384,68	5.140,00	245
110 300 30	crediti v/comuni x note di debito da em.	0,00	0,00	-
110 300 40	debiti v/comuni x note di cr. da em.	0,00	0,00	-
110 400 0	amministrazioni pubbliche			
110 400 10	crediti verso ministero della sanità	0,00	3.628,78	- 3.629
110 400 20	crediti verso ministero dell'università	0,00	0,00	-
110 400 30	crediti v/ministero della difesa	0,00	0,00	-
110 400 50	crediti verso enti previdenziali	0,00	0,00	-
110 400 60	pagamenti a personale per conto altri en	0,00	0,00	-
110 400 90	crediti v/altre amministrazioni pubbliche	17.363,46	66.864,19	- 49.501
110 400 95	crediti v/altre amministrazioni pubbliche per fatture da emettere	18.685,37	22.804,84	- 4.119
110 400 96	crediti v/amm.pubbl. x note deb. da em.	0,00	0,00	-
110 400 97	debiti v/amm.pubbl. x note cr. da em.	0,00	0,00	-
110 500 0	aziende sanitarie della regione			
110 500 10	crediti v/aziende sanitarie della regione	2.908,00	36.274,20	- 33.366
110 500 20	crediti v/aziende sanitarie della regione per fatture da emettere	0,00	2.044,24	- 2.044
110 500 30	crediti v/az. san. x note di deb. da em.	0,00	0,00	-
110 500 40	debiti v/az. san. x note di cr. da em.	0,00	0,00	-
110 600 0	erario			
110 600 10	ires	29.084,46	0,00	29.084
110 600 11	iva split acquisti istituzionali	0,00	0,00	-
110 600 12	iva split acquisti promiscui	0,00	0,00	-
110 600 21	iva a credito	10.503,00	10.707,00	- 204
110 600 22	iva a credito per acquisti infra-cee	0,00	0,00	-
110 600 23	iva a credito per autofatture	0,00	0,00	-
110 600 24	iva in sospensione	0,00	0,00	-
110 600 70	irap a credito	4.099,00	0,00	4.099
110 700 0	crediti verso privati			
110 700 10	privati paganti	2.232.012,88	2.160.099,03	71.914
110 700 15	crediti v/soggetti esteri	472,61	472,61	-
110 700 40	acconti e anticipi a fornitori	0,00	0,00	-
110 700 41	acconti e anticipi a fornitori iter economale	0,00	0,00	-
110 700 50	depositi cauzionali	21.181,40	21.181,40	-
110 700 90	altri crediti	12.395,00	12.395,00	-
110 700 91	crediti per fatture e ricevute da emettere	175.451,09	137.416,36	38.035
110 700 92	crediti per note debito da emettere	0,00	0,00	-
110 700 93	debiti per note di credito da emettere	0,00	0,00	-
110 800 0	crediti verso dipendenti			
110 800 10	dipendenti c/prestiti	0,00	0,00	-
110 800 20	acconti al personale	0,00	0,00	-
110 800 30	anticipi al personale	350,00	350,00	-
110 800 40	arrotondamenti su stipendi	0,00	0,00	-

conto	descrizione	2021	2020	variazioni
110 800 90	altri crediti vs il personale	0,00	0,00	-
110 900 0	altri crediti	1.818,95	3.075,03	- 1.256
	totale mastro 110	13.419.778,98	8.516.443,57	4.903.335
120 0 0	attività finanziarie			
120 100 0	titoli	0,00	0,00	-
	totale mastro 120	0,00	0,00	-
130 0 0	disponibilità liquide			
130 100 0	cassa economale			
130 100 10	cassa centrale Palmanova	3.288,90	4.600,24	- 1.311
130 100 20	cassa Udine	51,10	87,07	- 36
130 100 30	cassa Pordenone	255,03	318,83	- 64
130 100 40	cassa Gorizia	151,60	471,96	- 320
130 100 50	cassa Trieste	256,93	637,90	- 381
130 100 60	cassa osmer	0,00	0,00	-
130 100 70	cassa - csa	0,00	0,00	-
130 100 90	conto bidone cassa economale	0,00	0,00	-
130 300 0	istituto tesoriere			
130 300 10	cc di tesoreria	0,00	0,00	-
130 300 15	Unicredit SpA conto di tesoreria	5.343.027,35	10.128.346,07	- 4.785.319
130 300 20	arpa interreg ii	0,00	0,00	-
130 300 25	arpa mutuo friuladria	0,00	0,00	-
130 300 30	interessi attivi da liquidare	0,00	0,00	-
130 400 0	altri istituti di credito	0,00	0,00	-
130 600 0	depositi postali			
130 600 10	cc postale	0,00	27.727,68	- 27.728
130 600 20	deposito affrancatrice	3.327,20	2.512,05	815
130 900 0	conti transitori			
130 900 10	incassi c/transitorio	0,00	0,00	-
130 900 20	pagamenti c/transitorio	0,00	0,00	-
130 900 30	giroconti	0,00	0,00	-
130 900 31	giroconti note	0,00	0,00	-
130 900 32	giroconti cauzioni	0,00	0,00	-
130 900 33	giroconti documenti pagati	0,00	0,00	-
130 900 34	giroconti protocolli errati	0,00	0,00	-
130 900 35	giroconti ritenute personale dipendente	0,00	0,00	-
130 900 36	giroconti ritenute personale esterno	0,00	0,00	-
130 900 37	giroconti ritenute personale convenz.to	0,00	0,00	-
130 900 38	giroconti ritenute personale altro	0,00	0,00	-
130 900 39	giroconti c.c. postale	0,00	0,00	-
130 900 40	GIROCONTI PER CREDITI V/REGIONE ex art. 14 LR 17/08 - trasferimento beni OSMER	0,00	0,00	-
130 900 90	soggetti non imputati	0,00	0,00	-
	totale mastro 130	5.350.358,11	10.164.701,80	- 4.814.344
140 0 0	ratei e risconti			
140 100 0	ratei attivi	0,00	913,98	- 914
140 200 0	risconti attivi	39.599,87	0,00	39.600
140 300 0	altri crediti in maturazione			

conto	descrizione	2021	2020	variazioni
140 300 20	altri cr. in maturazione x docu. da em.	0,00	0,00	-
140 300 30	altri cr. in matu. x integr. da emettere	0,00	0,00	-
140 300 40	altri deb. in matu. x docu. di cr. da em	0,00	0,00	-
	totale mastro 140	39.599,87	913,98	38.686

totale conti dell'attivo	61.132.514,86	59.389.475,53	1.743.039
---------------------------------	----------------------	----------------------	------------------

195 0 0	conti d'ordine attivi			
195 400 0	beni di terzi	4.316.745,82	4.316.745,82	-
	totale mastro 195	4.316.745,82	4.316.745,82	-

200 0 0	patrimonio netto			
200 100 0	fondo di dotazione			
200 100 10	riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	1.890.838,68	2.043.169,01	- 152.330
200 100 20	riserva per valutazione iniziale delle giacenze iniziali			-
200 200 0	contributi regionali in c/capitale indistinti	0,00	0,00	-
200 300 0	contributi regionali in c/capitale vincolati	609.447,17	695.217,17	- 85.770
200 400 0	altri contributi in conto capitale			-
200 400 10	contributi per rimborso mutui	9.914,28	9.914,28	-
200 400 11	contributi per rimborso mutui vincolato	5.064.162,50	5.279.731,66	- 215.569
200 400 90	altri contributi indistinti	0,00	0,00	-
200 400 91	altri contributi vincolati	265.604,81	281.866,15	- 16.261
200 500 0	contributi per ripiani perdite	0,00	0,00	-
200 600 0	riserve di rivalutazione	0,00	0,00	-
200 700 0	altre riserve			-
200 700 10	riserva per sviluppo investimenti	6.023.007,03	4.685.408,03	1.337.599
200 700 90	altre riserve	865.739,56	1.036.495,96	- 170.756
200 800 0	utile o perdita portati a nuovo	7.418.096,28	7.418.096,26	0
200 900 0	utile o perdita dell'esercizio	961.548,01	1.337.599,02	- 376.051
	totale mastro 200	23.108.358,32	22.787.497,54	320.861

210 0 0	fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali			
210 100 0	f.amm. costi di impianto e d'ampliamento	0,00	0,00	-
210 200 0	f.amm. costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità	0,00	0,00	-
210 300 0	f.amm. diritto di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	917.701,38	891.684,84	26.017
210 400 0	f.amm. concessioni, licenze, marchi e di	0,00	0,00	-
210 600 0	f.do amm.to altre immobilizzazioni immateriali	506.026,77	487.373,08	18.654
	totale mastro 210	1.423.728,15	1.379.057,92	44.670

211 0 0	fondi ammortamento immobilizzazioni materiali			
211 200 0	f.amm. fabbricati			
211 200 10	f.do amm.to fabbricati disponibili	1.395.021,26	1.271.654,41	123.367
211 200 20	f.do amm.to fabbricati indisponibili	6.065.279,03	5.694.280,08	370.999
211 300 0	f.do amm.to impianti e macchinari	502.283,44	482.494,54	19.789
211 400 0	f.do amm.to attrezzature sanitarie	14.494.902,28	13.966.834,27	528.068
211 500 0	f.do amm.to mobili e arredi	748.718,04	726.353,02	22.365
211 600 0	f.amm.mezzi di trasporto			
211 600 10	f.do amm.to automezzi	571.766,36	491.268,66	80.498
211 600 20	f.do amm.to imbarcazioni e natanti	1.509.606,42	1.509.606,43	- 0
211 700 0	f.amm.altri beni			

conto	descrizione	2021	2020	variazioni
211 700 10	f.do amm.to attrezzature d'ufficio	146.529,64	146.510,16	19
211 700 20	f.do amm.to attrezzature informatiche	1.068.118,29	1.005.649,09	62.469
211 700 30	f.do amm.to altri beni	636.359,98	599.350,71	37.009
	totale mastro 211	27.138.584,74	25.894.001,37	1.244.583
220 0 0	fondi rettificativi delle attività			
220 100 0	fondo svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	-
220 200 0	fondo svalutazione magazzino	0,00	0,00	-
220 300 0	fondo svalutazione crediti	2.242.210,90	2.242.724,78	- 514
220 900 0	altri fondi rettificativi delle attività	0,00	0,00	-
	totale mastro 220	2.242.210,90	2.242.724,78	- 514
230 0 0	fondi rischi ed oneri			
230 100 0	fondo imposte e tasse	0,00	0,00	-
230 200 0	fondo per oneri al personale da liquidare			
230 200 10	incentivazioni	1.314.416,58	1.314.383,43	33
230 200 20	straordinari	0,00	0,00	-
230 200 30	altre competenze accessorie	120.435,02	165.052,99	- 44.618
230 200 40	indennità di fine servizio <12 mesi	0,00	0,00	-
230 200 90	altri oneri da liquidare	167.679,91	166.031,36	1.649
230 300 0	fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	320.183,37	467.249,79	- 147.066
230 400 0	fondo oneri per rinnovi contrattuali	1.146.407,08	583.258,52	563.149
230 500 0	fondo oneri personale in quiescenza	94.398,00	110.000,00	- 15.602
230 900 0	altri fondi			
230 900 10	dirigenza spta - fondo posizione/struttura complessa	289.043,23	263.801,35	25.242
230 900 20	dirigenza spta - fondo straordinario/disagio	19.564,96	14.211,04	5.354
230 900 30	dirigenza spta - fondo produttività	323.258,62	284.672,17	38.586
230 900 40	dirigenza medica - fondo posizione/struttura complessa	0,00	0,00	-
230 900 50	dirigenza medica - fondo straordinario/disagio	0,00	0,00	-
230 900 60	dirigenza medica - fondo produttività	0,00	0,00	-
230 900 70	dirigenza contatto di diritto privato - fondi e oneri	33.443,23	42.997,50	- 9.554
	totale mastro 230	3.828.830,00	3.411.658,15	417.172
250 0 0	debiti verso istituti di credito			
250 100 0	mutui - rate in scadenza oltre i 12 mesi	0,00	0,00	-
250 200 0	mutui - rate in scadenza entro i 12 mesi	0,00	0,00	-
250 300 0	istituto tesoriere			
250 300 10	anticipazioni	0,00	0,00	-
250 300 20	interessi passivi da liquidare	0,00	0,00	-
250 400 0	altri istituti di credito			
250 400 10	interessi passivi da liquidare	0,00	0,00	-
	totale mastro 250	0,00	0,00	-
255 0 0	acconti su contributi			
255 100 0	acconti su contributi in c/esercizio			
255 100 10	da regione	319.026,85	268.902,78	50.124
255 100 90	da altri	629.612,45	242.150,21	387.462
255 200 0	acconti su contributi in c/capitale	0,00	0,00	-
	totale mastro 255	948.639,30	511.052,99	437.586
260 0 0	debiti verso enti pubblici			
260 100 0	debiti verso regione			

conto	descrizione	2021	2020	variazioni
260 100 10	debiti v/regione	14.063,90	3.459,51	10.604
260 100 20	debiti v/regione x fatture da ricevere	0,00	0,00	-
260 100 30	debiti v/regione x note di deb. da ric.	0,00	0,00	-
260 100 40	crediti v/regione x note di cred.da ric.	0,00	0,00	-
260 200 0	debiti verso aziende sanitarie della reg			
260 200 10	debiti v/aziende sanitarie della regione	0,00	19.704,31	- 19.704
260 200 20	debiti v/aziende sanitarie della regione per fatture da ricevere	0,00	0,00	-
260 200 30	debiti v/az.sanitarie x note deb.da ric.	0,00	0,00	-
260 200 40	crediti v/az.sanitarie x note cr.da ric.	0,00	0,00	-
260 400 0	debiti verso comuni			
260 400 10	debiti v/comuni	0,00	0,00	-
260 400 20	debiti v/comuni per fatture da ricevere	0,00	0,00	-
260 400 30	debiti v/comuni x note di deb. da ric.	0,00	0,00	-
260 400 40	crediti v/comuni xs note di cred.da ric.	0,00	0,00	-
260 500 0	debiti verso amministrazioni pubbliche			
260 500 10	debiti v/amministrazioni pubbliche	63.252,16	86.539,98	- 23.288
260 500 20	debiti v/amm.pubbl. x fatture da ric.	19.487,68	16,00	19.472
260 500 30	debiti v/amm.pubbl.x note di deb.da ric.	0,00	0,00	-
260 500 40	crediti v/amm.pubbl.x note di cr.da ric.	0,00	0,00	-
260 600 0	debiti verso istituti di previdenza			
260 600 10	inpdap	25.205,80	617.024,85	- 591.819
260 600 20	inps	0,00	567,92	- 568
260 600 30	inail	177,49	227,26	- 50
260 600 40	enpam	0,00	0,00	-
260 600 50	enpaf	0,00	0,00	-
260 600 60	onaosi	0,00	0,00	-
260 600 90	debiti v/altri istituti di previdenza	5,56	2.046,00	- 2.040
260 900 0	altri debiti	0,00	0,00	-
	totale mastro 260	122.192,59	729.585,83	- 607.393
265 0 0	debiti verso erario e concessionari diversi			
265 100 0	ires	29.038,00	10.976,00	18.062
265 110 0	ilor	0,00	0,00	-
265 112 0	irap	13.729,21	140.591,64	- 126.862
265 200 0	ire c/ritenute	4.427,85	315.198,64	- 310.771
265 300 0	erario c/iva	127.436,32	108.002,79	19.434
265 310 0	iva a debito	0,00	0,00	-
265 320 0	iva a debito per acquisti intra-cee	9.574,45	23,30	9.551
265 330 0	iva a debito per autofatture	0,00	0,00	-
265 900 0	altri debiti tributari	0,00	0,00	-
	totale mastro 265	184.205,83	574.792,37	- 390.587
270 0 0	debiti verso personale			
270 100 0	debiti v/personale dipendente	91.215,79	217.935,00	- 126.719
270 200 0	debiti v/personale esterno	33.000,98	11.927,28	21.074
270 300 0	debiti v/organismi direttivi e istituzionali	0,00	0,00	-
	totale mastro 270	124.216,77	229.862,28	- 105.646
280 0 0	debiti verso privati			
280 100 0	fornitori			

conto	descrizione	2021	2020	variazioni
280 100 10	fornitori nazionali	545.113,57	574.742,44	- 29.629
280 100 20	fatture e ricevute da ricevere	1.375.034,34	995.578,35	379.456
280 100 21	debiti per note di debito da ricevere	1.200,00	0,00	1.200
280 100 22	crediti per note di credito da ricevere	-106,97	-1.869,25	1.762
280 100 30	fornitori esteri	41.166,91	582,38	40.585
280 100 35	acconti ed anticipi da clienti	28.308,97	60.002,85	- 31.694
280 100 40	depositi cauzionali	1.952,80	0,00	1.953
280 100 50	per autofatture da emettere	0,00	0,00	-
280 200 0	assicurazioni	0,00	0,00	-
280 700 0	debiti per trattenute al personale	0,00	0,00	-
280 900 0	altri debiti	182,07	205,53	- 23
	totale mastro 280	1.992.851,69	1.629.242,30	363.609
285 0 0	ratei e risconti passivi			
285 100 0	ratei passivi	0,00	0,00	-
285 200 0	risconti passivi	0,00	0,00	-
285 300 0	altri debiti in maturazione	0,00	0,00	
285 300 20	altri debiti in maturazione per documenti da ricevere	18.696,57	0,00	18.697
285 300 30	altri debiti in matu. x integr. da ric.	0,00	0,00	-
285 300 40	altri crediti x docu. di credito da ric.	0,00	0,00	-
	totale mastro 285	18.696,57	0,00	18.697
290 0 0	conti di riepilogo			
290 100 0	stato patrimoniale di chiusura	0,00	0,00	-
290 200 0	stato patrimoniale di apertura	0,00	0,00	-
290 300 0	conto economico	0,00	0,00	-
	totale mastro 290	0,00	0,00	-
totale conti del passivo		61.132.514,86	59.389.475,53	1.743.039
		0,00	0,00	
295 0 0	conti d'ordine passivi			
295 400 0	beni di terzi	4.316.745,82	4.316.745,82	-
	totale mastro 295	4.316.745,82	4.316.745,82	-

CONTO ECONOMICO

Bilancio di Verifica - sezione economica

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile		2021	2020	variazioni
A)	Valore della Produzione			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni variazione delle rimanenze di prodotti in corso di	1.347.584	1.349.683	- 2.098
2)	lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	585.595	17.749	567.846
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5)	altri ricavi e proventi			
a)	contributi in conto esercizio	21.487.769	21.856.361	- 368.592
b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	640.687	840.158	- 199.471
c)	altri ricavi e proventi	479.811	349.196	130.615
	Totale A) Valore della Produzione	24.541.446	24.413.147	128.299
B)	Costi della Produzione			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	642.417	511.970	130.447
7)	per servizi	3.513.680	3.283.646	230.034
8)	per godimento beni di terzi	114.059	108.964	5.095
9)	per il personale			
a)	salari e stipendi	12.019.378	12.070.524	- 51.146
b)	oneri sociali	3.280.261	3.308.931	- 28.671
c)	trattamento di fine rapporto	-	-	-
d)	trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e)	altri costi	198.713	74.960	23.753
10)	ammortamenti e svalutazioni:			
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	44.670	43.919	751
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.252.920	1.339.279	- 86.359
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	75.639	- 75.639
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.771	- 22.621	40.392
12)	accantonamenti per rischi	71.189	77.574	- 6.385
13)	altri accantonamenti	707.056	271.934	435.121
14)	oneri diversi di gestione	1.688.756	1.801.138	- 112.382
	Totale B) Costi della Produzione	23.550.868	23.045.857	505.011
	Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)	990.578	1.367.290	- 376.712
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	-	-	-

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile		2021	2020	variazioni
	da imprese sottoposte al controllo delle			
	4. controllanti	-	-	-
	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non			
b)	costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non			
c)	costituiscono partecipazioni	-	-	-
d)	proventi diversi dai precedenti			
	1. in imprese controllate	-	-	-
	2. in imprese collegate	-	-	-
	3. da imprese controllanti	-	-	-
	da imprese sottoposte al controllo delle			
	4. controllanti	-	-	-
	5. da altri	8	43	- 35
17)	interessi e altri oneri finanziari			
a)	verso imprese controllate e collegate	-	-	-
b)	verso controllanti	-	-	-
c)	da altri	-	160	- 160
17 bis)	utili e perdite su cambi	-	-	-
	Totale (15 + 16 - 17 ± 17 bis)	8	117	125
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18)	rivalutazioni			
a)	di partecipazioni	-	-	-
	di immobilizzazioni finanziarie che non			
b)	costituiscono partecipazioni	-	-	-
	di titoli iscritti all'attivo circolante che non			
c)	costituiscono partecipazioni	-	-	-
d)	di strumenti finanziari derivati	-	-	-
19)	svalutazioni			
a)	di partecipazioni	-	-	-
	di immobilizzazioni finanziarie che non			
b)	costituiscono partecipazioni	-	-	-
	di titoli iscritti all'attivo circolante che non			
c)	costituiscono partecipazioni	-	-	-
d)	di strumenti finanziari derivati	-	-	-
	Totale delle rettifiche (18 - 19)	-	-	-
	Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)	990.586	1.367.173	- 376.587
	imposte sul reddito dell'esercizio, correnti,			
20)	differite e anticipate	29.038	29.574	- 536
21)	utile (perdite) dell'esercizio	961.548	1.337.599	- 376.051
Note	IRAP (metodo retributivo) riclassificata in B) 14 b)			
	oneri diversi di gestione	1.012.964	1.011.454	1.509

conto economico			2021	2020	variazioni
COSTI					
300	0	0	acquisti di prodotti sanitari		
300	100	0	prodotti farmaceutici		
300	200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria		
300	300	0	242.475,87	197.107,74	45.368
300	400	0	presidi chirurgici e mater.sanit.		
300	500	0	200.064,94	171.830,54	28.234
			totale	368.938,28	73.602,53
305	0	0	acquisti di prodotti non sanitari		
305	100	0	prodotti alimentari		
305	200	0	59.996,25	29.616,48	30.380
305	300	0	combustibili		
305	400	0	81.448,62	56.015,54	25.433
305	500	0	7.645,63	4.023,62	3.622
305	600	0	8.876,76	2.152,88	6.724
305	700	0	materiale didattico, audiovisivo e fotografico		
305	800	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione		
305	800	10	16.326,82	15.923,90	403
305	800	20	3.552,14	2.819,05	733
305	900	0	22.029,51	32.479,82	- 10.450
			totale	143.031,29	56.844,44
310	0	0	manutenzioni		
310	100	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione		
310	100	10	materiali ed accessori sanitari		
310	100	20	materiali ed accessori non sanitari		
310	200	0	servizi per manutenzione di strutture edilizie		
310	200	10	impianti di trasmissione dati e telefonia		
310	200	20	37.508,27	63.961,29	- 26.453
310	200	30	226.055,08	323.837,08	- 97.782
310	200	40	altre manutenzioni edili		
310	300	0	652.425,25	594.568,16	57.857
310	400	0	servizi per manutenzione di altri beni		
310	400	10	3.000,00	-	3.000
310	400	20	16.040,96	7.074,47	8.966
310	400	30	45.377,28	57.964,10	- 12.587
310	400	40	18.579,02	20.269,99	- 1.691
310	400	45	62.536,40	67.186,35	- 4.650
310	400	50	344.233,24	292.739,18	51.494
			totale	1.462.488,15	-56.732,65
315	0	0	acquisti di servizi		
315	100	0	8.641,25	9.065,24	- 424
315	200	0	178.575,39	135.605,51	42.970

		conto economico	2021	2020	variazioni
315	300	0 mensa	102.432,00	74.976,00	27.456
315	400	0 riscaldamento		-	-
315	500	0 servizi di elaborazione dati		-	-
315	500	10 servizio informatico		-	-
315	500	90 altri servizi di elaborazione	209.773,08	159.378,87	50.394
315	600	0 servizio trasporti e traslochi	4.150,00	-	4.150
315	700	0 smaltimento rifiuti	49.520,54	27.345,67	22.175
315	800	0 servizi di vigilanza		-	-
315	850	0 ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA ATTIVITA'	63.066,75	67.022,99	- 3.956
315	900	0 altri servizi		-	-
315	900	10 ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A PROGETTO	133.104,53	104.606,63	28.498
315	900	20 Aggio per somministrazione lavoro	15.867,15	8.095,56	7.772
315	900	90 altri servizi	283.131,20	251.186,48	31.945
		totale	1.048.261,89	837.282,95	210.978,94
355	0	0 godimento di beni di terzi			
355	100	0 locazioni passive			-
355	100	10 locazioni passive		-	-
355	100	20 spese condominiali	388,00	418,00	- 30
355	200	0 canoni hardware e software	4.438,24	6.444,98	- 2.007
355	300	0 canoni noleggio apparecchiature sanitarie		-	-
355	400	0 canoni fotocopiatrici	29.961,97	27.432,26	2.530
355	500	0 canoni noleggio automezzi	32.241,41	27.003,35	5.238
355	600	0 canoni di leasing		-	-
355	700	0 canoni noleggio imbarcazioni e natanti	3.600,00	-	3.600
355	800	0 canoni noleggio telefoni cellulari		-	-
355	900	0 altri costi per godimento beni di terzi	43.429,52	47.665,59	- 4.236
		totale	114.059,14	108.964,18	5.094,96
410	0	0 personale ruolo sanitario			
410	100	0 competenze fisse			-
		10 dirigenza medica e veterinaria			-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	665.575,43	681.169,35	- 15.594
		30 comparto	1.544.366,11	1.631.549,06	- 87.183
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali			-
		10 dirigenza medica e veterinaria		-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	304.143,16	304.459,82	- 317
		30 comparto	208.867,19	227.155,55	- 18.288
410	200	0 competenze accessorie			-
		10 dirigenza medica e veterinaria		-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	29.688,64	29.468,91	220
		30 comparto			-
410	300	0 incentivi			-
		10 dirigenza medica e veterinaria		-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	179.898,45	175.255,60	4.643
		30 comparto	674.469,13	717.388,55	- 42.919

		conto economico		2021	2020	variazioni
410	400	0	straordinari			-
		10	dirigenza medica e veterinaria		-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	48,39	268,12	- 220
		30	comparto		-	-
410	500	0	altre competenze			-
		10	dirigenza medica e veterinaria		-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		-	-
		30	comparto	279,26	356,35	- 77
410	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate		-	-
		10	dirigenza medica e veterinaria		-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	9.591,75	11.266,50	- 1.675
		30	comparto	335,70	-	336
410	700	0	oneri sociali		-	-
		10	dirigenza medica e veterinaria		-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	308.720,92	313.782,67	- 5.062
		30	comparto	644.640,84	683.626,76	- 38.986
410	800	0	accantonamenti ai fondi oneri differiti		-	-
410	800	40	indennità di fine servizio <12 mesi		-	-
410	800	90	altri oneri da liquidare		5.657,86	- 5.658
			totale	4.570.624,97	4.781.405,10	-210.780,13
420	0	0	personale ruolo professionale			
420	100	0	competenze fisse	128.174,23	121.043,22	7.131
420	110	0	competenze fisse da fondi contrattuali	84.299,18	97.776,36	- 13.477
420	200	0	competenze accessorie	5.255,10	6.801,30	- 1.546
420	300	0	incentivi	39.382,74	44.635,27	- 5.253
420	400	0	straordinari		-	-
420	500	0	altre competenze		-	-
420	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate		-	-
420	700	0	oneri sociali	69.217,78	71.552,17	- 2.334
420	800	0	accantonamenti ai fondi oneri differiti		-	-
420	800	40	indennità di fine servizio <12 mesi		-	-
420	800	90	altri oneri da liquidare		-	-
			totale	326.329,03	341.808,32	-15.479,29
430	0	0	personale di ruolo tecnico			
430	100	0	competenze fisse			
		10	dirigenza	447.287,85	366.390,07	80.898
		20	comparto	3.543.090,75	3.577.761,19	- 34.670
		25	tempo determinato NON finanziato		-	-
		27	tempo determinato FINANZIATO		-	-
		30	somministrato NON finanziato	223.693,73	246.860,62	- 23.167
		40	somministrato FINANZIATO	317.986,02	158.542,65	159.443
	110	0	competenze fisse da fondi contrattuali		-	-
		10	dirigenza	199.491,13	188.996,86	10.494

		conto economico	2021	2020	variazioni
	20	comparto	389.820,39	368.529,33	21.291
430	200	0 competenze accessorie		-	-
	10	dirigenza	13.851,90	14.559,30	- 707
	20	comparto		-	-
430	300	0 incentivi		-	-
	10	dirigenza	137.361,82	129.679,30	7.683
	20	comparto	1.104.244,84	1.111.062,30	- 6.817
430	400	0 straordinari		-	-
	10	dirigenza	173,69	646,73	- 473
	20	comparto		-	-
430	500	0 altre competenze		-	-
	10	dirigenza		-	-
	20	comparto		748,87	- 749
430	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate		-	-
	10	dirigenza	1.522,50	-	1.523
	20	comparto	4.221,00	22.237,14	- 18.016
430	700	0 oneri sociali		-	-
	10	dirigenza	219.259,29	186.965,42	32.294
	20	comparto	1.409.878,89	1.422.416,83	- 12.538
	25	tempo determinato NON finanziato		-	-
	27	tempo determinato FINANZIATO		-	-
	30	somministrato NON finanziato	58.515,44	65.384,07	- 6.869
	40	somministrato FINANZIATO	84.222,49	41.995,18	42.227
430	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti		-	-
430	800	40 indennità di fine servizio <12 mesi		-	-
430	800	90 altri oneri da liquidare	128.452,77	103.059,25	25.394
		totale	8.283.074,50	8.005.835,11	277.239,39
440	0	0 personale ruolo amministrativo			
440	100	0 competenze fisse			-
	10	dirigenza	85.041,85	61.286,15	23.756
	20	comparto	965.408,53	1.012.176,83	- 46.768
	30	somministrato NON finanziato	26.273,62	27.821,40	- 1.548
	40	somministrato FINANZIATO	55.693,83	29.043,17	26.651
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali		-	-
	10	dirigenza	64.192,70	57.414,42	6.778
	20	comparto	77.288,73	81.098,94	- 3.810
440	200	0 competenze accessorie		-	-
	10	dirigenza		-	-
	20	comparto		-	-
440	300	0 incentivi		-	-
	10	dirigenza	40.905,01	39.102,20	1.803
	20	comparto	353.665,73	342.935,38	10.730
440	400	0 straordinari		-	-
	10	dirigenza		-	-
	20	comparto		-	-

conto economico				2021	2020	variazioni
440	500	0	altre competenze		-	-
		10	dirigenza		-	-
		20	comparto	10.213,84	4.150,54	6.063
440	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate		-	-
		10	dirigenza		-	-
		20	comparto		3.305,00	- 3.305
440	700	0	oneri sociali		-	-
		10	dirigenza	52.764,23	41.401,99	11.362
		20	comparto	386.293,12	412.091,25	- 25.798
		30	somministrato NON finanziato	6.958,88	7.368,84	- 410
		40	somministrato FINANZIATO	14.751,22	7.692,43	7.059
440	800	0	accantonamenti ai fondi oneri differiti		-	-
440	800	40	indennità di fine servizio <12 mesi		-	-
440	800	90	altri oneri da liquidare	19.344,32	13.512,51	5.832
			totale	2.158.795,61	2.140.401,05	18.394,56
445	0	0	accantonamenti relativi al personale			
445	50	0	accantonamenti per voci fisse			-
		15	dirigenza		-	-
		30	comparto		-	-
	100	0	accantonamenti per voci fisse da fondi contrattuali		-	-
		15	dirigenza		-	-
		30	comparto		-	-
445	200	0	accantonamenti per voci accessorie e straordinari		-	-
		15	dirigenza		-	-
		30	comparto		-	-
445	300	0	accantonamenti per incentivazioni		-	-
		15	dirigenza		4.608,00	- 4.608
		30	comparto		45.036,00	- 45.036
445	400	0	accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza		-	-
		15	dirigenza		-	-
		30	comparto		-	-
445	500	0	accantonamento oneri sociali		-	-
		15	dirigenza		1.587,93	- 1.588
		30	comparto		15.227,17	- 15.227
445	900	90	altri oneri da liquidare		-	-
			totale	0,00	66.459,10	-66.459,10
450	0	0	altri costi del personale			
450	50	0	personale esterno con contratto di diritto privato		-	-
450	100	0	rimborsi spese al personale di diritto privato		-	-
450	150	0	personale comandato da altri enti	83.574,06	127.937,89	- 44.364
450	200	0	oneri sociali su "altri costi del personale"	25.037,50	37.838,51	- 12.801
450	250	0	oneri sociali personale in quiescenza		-	-
450	300	0	spese per missioni (viaggio vitto alloggio)		-	-

		conto economico	2021	2020	variazioni	
450	300	10	spese per missioni - attività di vigilanza	6.529,54	3.320,11	3.209
450	300	20	spese per missioni - altre missioni a carico ente	1.770,44	4.585,94	- 2.816
450	300	30	spese per missioni - finanziate da progetti	4.974,24	868,38	4.106
450	300	40	spese per missioni - rimborsate per attività di consulenza	1.502,77	1.409,51	93
450	400	0	costo contrattisti	7.000,01	7.417,92	- 418
450	600	0	indennità per commissioni varie		-	-
450	700	0	accantonamento ai fondi oneri differiti		-	-
450	750	0	aggiornamento personale dipendente - formazione ORDINARIA	42.401,34	25.319,67	17.082
450	760	0	aggiornamento personale dipendente - formazione OBBLIGATORIA	6.541,54	3.875,00	2.667
450	800	0	compensi ai docenti		-	-
450	850	0	assegni studio agli allievi		-	-
450	900	0	altri costi del personale		-	-
450	900	10	premi di assicurazione personale dipendente	50.915,97	52.730,43	- 1.814
450	900	90	altri costi del personale		-	-
		totale	230.247,41	265.303,36	-35.055,95	
455	0	0	costi di esercizio delle attività libero professionali			
455	101	0	compensi diretti per attività libero profes. dirig. sanit.	-	0,00	-
455	102	0	compensi diretti al personale di supporto	-	0,00	-
455	103	0	accantonamenti al f.do oneri diff. per att. libero profess.	-	0,00	-
		totale	0,00	0,00	0,00	
460	0	0	compensi agli organi direttivi			
460	100	0	indennità	293.749,95	324.999,96	- 31.250
460	200	0	rimborso spese		-	-
460	300	0	oneri sociali	73.922,65	88.662,84	- 14.740
		totale	367.672,60	413.662,80	-45.990,20	
461	0	0	compensi al collegio dei revisori			
461	100	0	indennità	35.290,11	36.126,51	- 836
461	200	0	rimborso spese	1.708,66	2.262,91	- 554
461	300	0	oneri sociali	1.479,95	1.616,16	- 136
		totale	38.478,72	40.005,58	-1.526,86	
465	0	0	spese generali amministrative			
465	100	0	spese di rappresentanza		-	-
465	150	0	PUBBLICITA' LEGALE	1.074,31	1.034,59	40
465	200	0	consulenze legali		-	-
465	210	0	altre spese legali		-	-
465	250	0	spese postali	2.936,11	3.332,40	- 396
465	300	0	bolli e marche		-	-
465	350	0	abbonamenti e riviste	33.150,08	27.929,64	5.220
465	400	0	premi di assicurazione	136.503,51	112.271,02	24.232

			conto economico	2021	2020	variazioni
465	450	0	servizi fiscali, amministrativi e tecnici		4.000,00	- 4.000
465	460	0	oneri sociali		-	-
465	470	0	studi ed incarichi di consulenza ex DL 78/10 e smi	5.440,17	948,15	4.492
465	480	0	co.co.co. ex DL 78/10 e smi		-	-
465	500	0	libri	1.539,54	1.185,43	354
465	550	0	contravvenzioni		-	-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	14.635,71	15.988,39	- 1.353
			totale	195.279,43	166.689,62	28.589,81
			utenze			
470	100	0	energia elettrica	270.795,49	222.378,96	48.417
470	200	0	acqua	8.812,54	9.333,82	- 521
470	300	0	spese telefoniche	19.046,54	27.239,61	- 8.193
470	400	0	gas	103.743,03	58.712,52	45.031
470	500	0	internet		-	-
470	600	0	canoni radiotelevisivi	814,70	814,70	-
470	700	0	banche dati		-	-
470	900	0	utenze varie		-	-
			totale	403.212,30	318.479,61	84.732,69
			ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
480	100	0	costi di impianto e ampliamento		-	-
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicità		-	-
480	300	0	dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegno	26.016,54	22.412,85	3.604
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili		-	-
480	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	18.653,69	21.506,57	- 2.853
			totale	44.670,23	43.919,42	750,81
			ammortamenti immobilizzazioni materiali			
482	200	0	fabbricati			
		10	disponibili	123.366,85	123.366,85	-
		20	indisponibili	370.998,95	370.998,95	-
482	300	0	impianti e macchinari	19.788,90	20.822,28	- 1.033
482	400	0	attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	528.068,01	653.322,56	- 125.255
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	22.365,02	13.405,91	8.959
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto		-	-
482	600	10	ammortamento automezzi	88.834,14	86.674,41	2.160
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti		68,00	- 68
482	700	0	ammortamento altri beni			-
482	700	10	attrezzature d'ufficio	19,48	37,28	- 18
482	700	20	attrezzature informatiche	62.469,20	54.862,96	7.606
482	700	30	altri beni	37.009,27	15.719,76	21.290
			totale	1.252.919,82	1.339.278,96	-86.359,14
485	0	0	svalutazioni			

conto economico			2021	2020	variazioni
485	100	0		-	-
485	200	0		75.638,51	- 75.639
485	300	0		-	-
485	900	0		-	-
totale			0,00	75.638,51	-75.638,51
accantonamenti					
487	0	0			-
487	100	0			-
487	200	0		-	-
487	200	10	134.850,94	42.105,51	92.745
487	200	20	514.383,33	215.043,86	299.339
487	200	30		-	-
487	200	50		-	-
487	200	91	57.821,25	14.784,84	43.036
487	300	0	71.189,00	77.574,00	- 6.385
487	500	0	33.350,63	42.997,50	- 9.647
totale			811.595,15	392.505,71	419.089,44
oneri finanziari					
500	0	0		-	-
500	100	0		-	-
500	200	0		-	-
500	300	0		-	-
500	400	0	274,04	346,74	- 73
500	500	0		159,87	- 160
500	600	0		-	-
500	700	0		-	-
500	900	0		-	-
totale			274,04	506,61	-232,57
sopravvenienze passive					
510	0	0			-
510	100	0		-	-
510	100	10	35.137,09	199.115,01	- 163.978
510	100	20	3,58	4,02	- 0
510	100	30	176,00	183,15	- 7
510	100	40		-	-
510	200	0		-	-
510	300	0	2.194,55	-	2.195
totale			37.511,22	199.302,18	-161.790,96
minusvalenze					
520	0	0			-
520	100	0	-	0,00	-

conto economico			2021	2020	variazioni	
520	200	0	minusvalenze da alienazione straordinaria di immobilizzazioni	-	0,00	-
			totale	0,00	0,00	0,00
530	0	0	imposte e tasse			
530	50	0	iva indetraibile	538.287,79	504.332,67	33.955
530	100	0	ires	29.038,00	29.574,00	- 536
530	150	0	irap	1.012.963,86	1.011.454,48	1.509
530	200	0	imposte di registro			-
530	300	0	imposte di bollo	7.105,85	2.308,66	4.797
530	400	0	tasse di concessione governative	200,00	-	200
530	500	0	imposte comunali	39.023,00	36.030,00	2.993
530	600	0	dazi			-
530	700	0	tasse di circolazione automezzi	2.092,59	2.144,49	- 52
530	800	0	permessi di transito e sosta			-
530	900	0	imposte e tasse diverse	2.246,00	462,00	1.784
			totale	1.630.957,09	1.586.306,30	44.650,79
535	0	0	altri oneri diversi di gestione			
535	100	0	perdite su crediti	-	0,00	-
			totale	0,00	0,00	0,00
540	0	0	variazione delle rimanenze			
540	100	0	variazione delle rimanenze	17.771,13	- 22.621,19	40.392
540	200	0	variazione delle rimanenze sui l.i.c.	- 585.595,00	- 17.749,00	- 567.846
			totale	-567.823,87	-40.370,19	-527.453,68
totale costi			22.994.311,32	23.057.842,00	-63.530,68	
RICAVI			totale			
600	0	0	contributi in conto esercizio da regione			
600	100	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a) l.r. 6/1998	21.200.000,00	21.500.000,00	- 300.000
600	150	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a-bis) l.r. 6/1998			-
600	175	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. b) l.r. 6/1998			-
600	200	0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera c)			-
600	250	0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera d)			-
600	300	0	altri contributi in conto esercizio da regione			-
600	300	10	contributi in conto interessi			-
			totale	21.200.000,00	21.500.000,00	-300.000,00
610	0	0	altri contributi in conto esercizio			
610	100	0	da amministrazioni statali			-
610	100	10	da ministero della sanità			-
610	100	20	da ministero dell'università			-

conto economico				2021	2020	variazioni
610	100	30	da ministero della difesa		-	-
610	100	90	da altre amministrazioni statali		-	-
610	200	0	da altri enti		-	-
610	200	20	da provincia		-	-
610	200	30	da comuni		-	-
610	200	40	da altri enti	287.769,16	356.361,40	- 68.592
			totale	287.769,16	356.361,40	-68.592,24
620	0	0	Ricavi e proventi per prestazioni			
			A) Ricavi e proventi per monitoraggi ambientali - già servizio sistemi ambientali			
620	100	0	già servizio sistemi ambientali			
620	100	10	sistema informativo e comunicazione			
			11 rimborsi spese ex art. 18 L. 689/1981		-	-
620	100	20	gestione e valutazione dati			
			90 altri proventi per monitoraggi ambientali			
			B) Ricavi e proventi per attività di controllo sulle fonti di pressione - già servizio tematico analitico			
620	200	0	fonti di pressione - già servizio tematico analitico			
620	200	10	suolo, rifiuti			
			11 tariffe AIA	142.405,75	137.284,00	5.122
620	200	20	inquinamento acustico, atmosferico	155,00		155
			tariffe DM 14.04.17 (produzione energia da biomasse/biogas)			
			21	5.457,00	5.226,00	231
620	200	30	fisica-ambientale			
			31 misurazioni e valutazioni su siti contaminati	203.922,68	234.512,15	- 30.589
620	200	40	biotossine algali			
			41 misurazioni e valutazioni su radiazioni ionizzanti	20.356,00	12.701,00	7.655
620	200	50	acque			
620	200	60	alimenti			
			90 altre attività di controllo	7.941,52	4.237,04	3.704
			D) Ricavi e proventi per funzioni amministrative e quantificazione dei danni e reati amb.li - già prestazioni di natura territoriale			
620	300	0	quantificazione dei danni e reati amb.li - già prestazioni di natura territoriale			
620	300	10	servizio chimico ambientale			
			11 impatto acustico	27.892,00	13.578,00	14.314
620	300	20	servizio biotossicologico			
			21 compartecipazione tariffe AIA - quota da Regione	188.721,75	122.255,00	66.467
620	300	30	servizio impiantistico antifortunistico			
			pareri installazione o modifica impianti telecomunicazione (DLgs. 259/03)	161.230,00	135.795,00	25.435
			31			
			90 altri ricavi e proventi per funzioni amm.ve	1.038,50	-	1.039
			E) Ricavi e proventi per supporto tecnico per analisi fattori ambientali a danno della salute pubblica - già servizio territoriale			
620	400	0	fattori ambientali a danno della salute pubblica - già servizio territoriale			
620	400	10	vigilanza e controllo			
			11 alimenti	27.122,50	26.403,40	719
620	400	20	ispezioni e prelievi			
			21 compartecipazione tariffe DM 24.01.11 (USMAF)	11.234,56	33.769,74	- 22.535

conto economico				2021	2020	variazioni
620	400	30	verifiche periodiche		-	-
			altri ricavi e proventi per attività di supporto tecnico	40.834,90	36.819,47	4.015
620	500	0	servizio amministrativo e di segreteria		-	-
620	500	10	relazioni con il pubblico		-	-
620	600	0	direzione centrale			
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (larea)			
620	600	20	prevenzione e protezione			
620	600	30	o.s.m.e.r.			
620	700	0	direzione amministrativa			
620	700	10	personale, controllo di gestione			
620	700	20	bilancio contabilità, economato, provveditorato			
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi			
620	800	0	direzione tecnico-scientifica		-	-
620	800	10	tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.		-	-
620	800	20	tutela suolo, rifiuti		-	-
620	800	30	innovazione tecnologica-informatica		-	-
620	800	40	tutela acque, alimenti		-	-
			totale	838.312,16	762.580,80	75.731,36
630	0	0	prestazioni in favore di altri			
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali	488.572,04	535.794,67	- 47.223
630	400	0	consulenze	20.700,20	51.307,40	- 30.607
			totale	509.272,24	587.102,07	-77.829,83
640	0	0	proventi e ricavi diversi			
640	100	0	diritti per rilascio certificati e fotocopie	-	0,00	-
640	900	0	altri proventi e ricavi diversi	-	0,00	-
640	900	10	ricavi c/transitorio	-	0,00	-
640	900	90	altri proventi e ricavi diversi	-	0,00	-
			totale	0,00	0,00	0,00
650	0	0	concorsi, rivede, rimborsi spese			
650	100	0	concorsi		-	-
			da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	15.961,84	17.037,59	- 1.076
650	200	0	rivede, rimborsi e recuperi		-	-
650	200	5	recuperi per azioni di rivede per prestazioni sanitarie		-	-
650	200	10	recuperi per altre azioni di rivede		-	-
650	200	15	rimborso spese di bollo	1.588,00	1.310,00	278
650	200	20	recupero spese di registrazione		-	-
650	200	25	recupero spese legali	-	-	-
650	200	30	recupero spese telefoniche		-	-
650	200	35	recupero spese postali		-	-
650	200	40	tasse ammissione concorsi		960,69	- 961
650	200	45	rimborso spese condominiali		-	-

		conto economico	2021	2020	variazioni
650	200 50	rimborso vitto e alloggio da non dipendenti		-	-
650	200 55	rimborso personale comandato	124.408,27	148.284,45	- 23.876
650	200 90	altre riverse, rimborsi, recuperi	47.508,00	12.657,60	34.850
		totale	189.466,11	180.250,33	9.215,78
660	0 0	ricavi extra-operativi			
660	100 0	ricavi da patrimonio	-	0,00	-
660	100 10	locazioni attive	-	0,00	-
660	100 90	altri ricavi da patrimonio	-	0,00	-
		cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	-	0,00	-
660	200 0	donazioni e lasciti	-	0,00	-
660	400 0	altri ricavi extra-operativi	-	0,00	-
		totale	0,00	0,00	0,00
670	0 0	sopravvenienze attive			
670	100 0	sopravvenienze attive		-	-
670	100 10	sopravvenienze attive	290.338,18	159.313,90	131.024
670	100 20	arrotondamenti attivi	4,33	6,88	- 3
670	100 30	sconti e abbuoni attivi	2,01	-	2
670	200 0	differenze attive di cambio		-	-
670	300 0	insussistenze del passivo		9.625,00	- 9.625
		totale	290.344,52	168.945,78	121.398,74
680	0 0	plusvalenze			
680	100 0	plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	-	0,00	-
680	200 0	plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	-	0,00	-
		totale	0,00	0,00	0,00
690	0 0	accantonamenti utilizzati nell'esercizio			
690	100 0	utilizzo fondi rischio	-	0,00	-
690	200 0	utilizzo fondo svalutazione immobilizzazioni	-	0,00	-
690	300 0	utilizzo fondo svalutazione magazzino	-	0,00	-
690	400 0	utilizzo fondo svalutazione crediti	-	0,00	-
		totale	0,00	0,00	0,00
700	0 0	costi capitalizzati			
700	100 0	incremento immobilizzazioni immateriali		-	-
700	200 0	incremento immobilizzazioni materiali		-	-
700	300 0	utilizzo quota di contributi in conto capitale	640.687,23	840.157,99	- 199.471
		totale	640.687,23	840.157,99	-199.470,76
710	0 0	interessi attivi			

conto economico		2021	2020	variazioni
710 100 0	interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa		-	-
710 100 10	su depositi bancari	7,91	42,65	- 35
710 100 20	su depositi postali		-	-
710 200 0	interessi attivi su titoli		-	-
710 300 0	altri interessi attivi		0,00	-
	totale	7,91	42,65	-34,74
totale ricavi		23.955.859,33	24.395.441,02	-439.581,69

saldo ricavi - costi	961.548,01	1.337.599,02	-376.051,01
-----------------------------	-------------------	---------------------	--------------------

RENDICONTO FINANZIARIO

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

2021

Rendiconto Finanziario, metodo indiretto

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

Utile (perdita) dell'esercizio	961.548
imposte su reddito	29.038
interessi passivi/(interessi attivi)	- 8
(dividendi)	-
(plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-
Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito,	
1. interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	990.578
<i>Rettifiche per elementi non monetari che NON hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	
accantonamenti ai fondi	-
ammortamenti delle immobilizzazioni (NETTO STERILIZZAZIONI)	656.903
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	656.903
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
decremento/(incremento) delle rimanenze	- 567.824
decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	- 4.903.849
incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	380.458
decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	- 38.685
incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	18.697
altre variazioni del capitale circolante netto	- 682.887
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	- 5.794.091
<i>Altre rettifiche</i>	
interessi incassati/(pagati)	8
(imposte sul reddito pagate)	- 29.038
dividendi incassati	-
(utilizzo dei fondi)	417.172
altri incassi e pagamenti	-
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	388.142
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	- 3.758.468

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
(investimenti)	- 1.037.301
disinvestimenti	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	

(investimenti)	-	18.574
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)	-	1.055.875

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

<i>Mezzi di terzi</i>		
incremento (decremento) debiti a breve verso banche		-
accensione finanziamenti		-
(rimborso finanziamenti)		-
<i>Mezzi propri</i>		
aumento di capitale a pagamento (*)		-
(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)	-	4.814.343
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		-
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2021		10.164.702
di cui:		

	10.158.	
depositi bancari e postali	586	
assegni	-	
denaro e valori in cassa	6.116	
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2021		5.350.358
di cui:		
	5.346.3	
depositi bancari e postali	55	
assegni	-	
denaro e valori in cassa	4.004	

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

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

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

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

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

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

- p) collaborazione con l'Agenzia nazionale per la protezione dell'ambiente (A.N.P.A.) – ora ISPRA - ed altri enti ed istituzioni operanti nel settore della prevenzione ambientale ed igienico-sanitaria;
- q) collaborazione a livello tecnico-scientifico con gli organi competenti per gli interventi di protezione civile ed ambientale nei casi di emergenza;
- r) supporto tecnico-scientifico agli organi preposti alla valutazione ed alla prevenzione dei rischi di incidenti rilevanti connessi ad attività produttive;
- s) supporto tecnico-scientifico alla Regione ai fini dell'elaborazione dei piani regionali di intervento per la prevenzione ed il controllo ambientale e la verifica della salubrità degli ambienti di vita;
- t) supporto tecnico di indirizzo generale alle amministrazioni competenti all'approvazione di progetti e al rilascio di autorizzazioni in materia ambientale;
- u) supporto tecnico e validazione scientifica, ove richiesti, relativamente ai dati ambientali descritti nei progetti proposti, per gli uffici regionali incaricati dell'analisi degli studi di impatto ambientale e della gestione della procedura per la valutazione dell'impatto ambientale, di cui alla legge regionale 7 settembre 1990, n. 43, nonché collaborazione alla redazione di manualistica, modellistica e linee-guida per l'elaborazione omogenea degli studi di impatto ambientale;
- v) supporto tecnico-scientifico ai progetti di ricerca e diffusione di tecnologie ecologicamente compatibili, di prodotti e sistemi di produzione a ridotto impatto ambientale, anche finalizzato all'attuazione del regolamento (CEE) n. 880/1992 del Consiglio, del 23 marzo 1992, sul marchio di qualità ecologica (ecolabel) e del regolamento (CEE) n. 1836/1993 del Consiglio, del 29 giugno 1993, sul sistema di 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 competa ad altre amministrazioni pubbliche, in ottemperanza a specifiche disposizioni di legge o regolamentari ponendo i relativi oneri, quantificati in base al tariffario approvato dalla Giunta Regionale con delibera 2945/02, a carico del terzo destinatario del procedimento.

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

L'Agenzia è operativa dal 1° luglio 1999 ed ha redatto i bilanci per gli esercizi dal 1999 al 2020. Il presente bilancio, relativo all'esercizio 2021, sottoposto all'approvazione dell'Amministrazione regionale evidenzia un utile d'esercizio pari a € **961.548**.

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. Si segnala che anche la gestione 2021 (così come lo è stata quella del 2020) è stata influenzata dall'incertezza economico-finanziaria conseguente all'emergenza COVID-19.

PREMESSE

Istituzione del Sistema delle Agenzie Ambientali

Nel mese di giugno 2016 è stata approvata la L. 132/2016, entrata in vigore il 14.1.2017, che ha istituito il Sistema nazionale a rete per la protezione dell'ambiente (SNPA) 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 e 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”, come integrate dal Decreto n. 30 del 28/05/2020 di ricognizione delle attività a pagamento dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente del Friuli Venezia Giulia. Aggiornamento del decreto del Direttore Generale n. 122 dd 19/12/2019”

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

Nell'ambito dei crediti verso la Regione, vi sono i crediti in argomento. I crediti derivano dall'attuazione delle disposizioni di cui all'art. 14, comma 25, ai sensi del quale:

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

Nelle more del subentro della Protezione Civile nei rapporti giuridici dell'Agenzia per i servizi connessi alla gestione operativa dei beni trasferiti, le spese per garantire l'operatività dei servizi in campo meteorologico sono state anticipate dall'ARPA e rappresentate a bilancio fra i crediti verso l'Amministrazione regionale. Il bilancio ha tenuto conto, seppur in misura limitata, degli oneri per il funzionamento delle attività relative all'Osmer, nella considerazione che la struttura continua a svolgere i compiti ordinari previsti dalla legge 17/2000 e che solo una parte di essi sono funzionali alle esigenze della Protezione civile e in quanto tali da quest'ultima rimborsati.

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

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

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

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

“Al fine del razionale impiego delle risorse e della riduzione dei costi, per il necessario rafforzamento del sistema regionale integrato di protezione civile a salvaguardia della pubblica incolumità ai sensi della legge regionale 64/1986, nonché per soddisfare le esigenze di accesso a dati di carattere meteorologico espresse dai settori regionali della prevenzione e protezione ambientale, dell'agricoltura, della gestione forestale e territoriale, del turismo, dei trasporti e della sanità, le reti di monitoraggio meteorologico, idrometeorologico e agrometeorologico, il radar meteorologico, i sistemi tecnico-scientifici, tecnologici, trasmissivi e informatici, le attrezzature e i beni immobili relativi ai siti operativi, le pertinenze, i contratti in essere, le sedi operative ed i beni mobili, dell'Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente (ARPA) - Osservatorio 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, 2018, 2019, 2020 e 2021) 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.

L'Agenzia ha provveduto ad accantonare uno specifico fondo rischi, stornato nell'esercizio 2020 a fondo svalutazione crediti ad intera copertura delle partite.

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

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

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

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

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

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

CRITERI DI FORMAZIONE

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

A seguito dell'emanazione del Decreto legislativo 118 del 23.6.2011, la Regione, con Delibera di Giunta n. 2193 del 20.11.14 ha fornito indicazioni agli enti strumentali in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. Il provvedimento, per quanto concerne l'Arpa, ha disposto che, oltre al conto giudiziale reso dal proprio Istituito tesoriere, alleggi anche le risultanze contabili relative ad eventuali ulteriori conti correnti accesi, a diverso titolo, presso altri istituti bancari. Il dispositivo prosegue poi specificando che l'Agenzia, ente strumentale della Regione che adotta un regime di contabilità economico patrimoniale, nelle more dell'avvio della rilevazione SIOPE, si doveva attivare 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 Europeo 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 31/12/2021 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 2021 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 il 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 31/12/2021	11.947.497
Saldo al 01/01/2021	12.189.214
Variazioni	-241.717

I) IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2021	92.297
Saldo al 01/01/2021	118.395
Variazioni	-26.097

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.
Saldo al 01/01/20201	26.353	-	92.042	118.394
Acquisizione dell'esercizio	14.719		3.855	18.574
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	26.017		18.654	44.671
Saldo al 31/12/2021	15.055	-	77.243	92.297

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

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

Descrizione	software	in corso	altre imm.li	IMM.IMM.
Saldo al 01/01/20201	26.353	-	92.042	118.394
Acquisizione dell'esercizio	14.719		3.855	18.574
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	26.017		18.654	44.671
Saldo al 31/12/2021	15.055	-	77.243	92.297

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 31/12/2021	11.855.200
Saldo al 01/01/2021	12.070.819
Variazioni	-215.618

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

Importo	Descrizione
10.623,15	notebook
10.870,20	asciugamani elettrico
11.578,41	seduta da ufficio
12.053,60	sonda multiparametrica
12.506,22	compressore d'aria oil free
13.359,00	misuratore correnti indotte
13.969,00	fonometro due smart noise monitor
14.713,20	notebook con accessori
15.585,50	radon mapper monitore radon/toron
15.634,12	sistema di produzione acqua distillata
15.860,00	spettrofotometro uv/vis lambda 365
17.568,00	revamping tecnologico mezzo mobile qualità aria
17.995,00	stereomicroscopio leica mod. M205C
18.739,20	ecoscandaglio
19.276,00	revamping tecnologico mezzo mobile qualità aria
20.493,56	server
24.997,19	autoclave a caricamento verticale
25.273,52	cappa a flusso laminare
25.409,55	wavecontrol mod. monitem hybrid
25.864,82	n. 2 droni con accessori
25.998,20	fonometro 831C rilocabile per misure in ambiente esterno completo di accessori
28.328,40	notebook
35.846,04	data logger per software gestione RRQA e accessori
37.819,99	cappa chimica
38.272,99	analizzatore di gas portatile
48.189,98	sonda multiparametrica
48.464,50	scrivania, cestello, cassettera e armadio
48.556,00	allestimento autoveicoli
73.078,00	olfattometro dinamico a 4 postazioni

Totale movimentazione delle immobilizzazioni materiali

Dinamica delle singole voci relative alle immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

<i>Descrizione</i>	<i>TOT.FAB</i>
Costo storico	16.478.861
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	6.965.935
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2021	9.512.926
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	494.366
Saldo al 31/12/2021	9.018.560

Impianti e Macchinari

<i>Descrizione</i>	<i>imp.&macch.</i>
Costo storico	571.827
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	482.494
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2021	89.333
Acquisizione dell'esercizio	8.363
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	19.789
Saldo al 31/12/2021	77.907

Attrezzature e strumentazioni

<i>Descrizione</i>	<i>attrezz.</i>
Costo storico	15.952.129
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	13.988.901
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2021	1.963.228
Acquisizione dell'esercizio	505.316
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	22.067
Stono f.do ammortamento	22.067
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	528.068
Saldo al 31/12/2021	1.940.476

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>altri beni - codciv</i>
Costo storico	4.959.371
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	4.480.684
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2021	478.688
Acquisizione dell'esercizio	472.275
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	8.336
Stono f.do ammortamento	8.336
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	210.696
Saldo al 31/12/2021	740.267

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

Mobili e arredi

<i>Descrizione</i>	<i>mobili</i>
Costo storico	770.097
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	726.353
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2021	43.744
Acquisizione dell'esercizio	91.421
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	22.365
Saldo al 31/12/2021	112.800

Automezzi

<i>Descrizione</i>	<i>automezzi</i>
Costo storico	636.871
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	493.214
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2021	143.658
Acquisizione dell'esercizio	55.730
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	8.336
Stono f.do ammortamento	8.336
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	88.834
Saldo al 31/12/2021	110.554

Imbarcazioni e natanti

<i>Descrizione</i>	<i>imbarcaz.</i>
Costo storico	1.509.606
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.509.606
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2021	-
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2021	-

Attrezzature d'ufficio

<i>Descrizione</i>	<i>attr.uff.</i>
Costo storico	146.588
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	146.510
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2021	78
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	19
Saldo al 31/12/2021	59

Attrezzature informatiche

<i>Descrizione</i>	<i>attr.inf.</i>
Costo storico	1.223.841
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.005.649
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2021	218.191
Acquisizione dell'esercizio	149.360
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	62.469
Saldo al 31/12/2021	305.082

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>altri beni</i>
Costo storico	672.368
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	599.351
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2021	73.017
Acquisizione dell'esercizio	175.764
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	37.009
Saldo al 31/12/2021	211.772

Immobilizzazioni in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>in corso</i>
Costo storico	26.643
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2021	26.643
Acquisizione dell'esercizio	51.347
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Stono f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2021	77.990

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 2021.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

Saldo al 31/12/2021	1.812.967
Saldo al 01/01/2021	1.245.143
Variazioni	567.824

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore al 31.12.21	Variazione dell'esercizio	Valore al 01.01.21
Materie prime, sussidiarie e di consumo	323.739	17.771	341.510
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	1.489.228	-585.595	903.633
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	1.812.967	-567.824	1.245.143

1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Con il criterio del "costo medio ponderato" sono state valutate in **€ 323.739** le giacenze di materiali di consumo (prodotti sanitari e di laboratorio, cancelleria e stampati, materiali di consumo per l'informatica ed altri prodotti).

Non è stato istituito un fondo obsolescenza magazzino.

2) LAVORI IN CORSO

Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, che complessivamente accolgono valori per € 1.489.228, relativi ad attività disciplinate con specifiche convenzioni o contratti;

Di seguito vengono illustrati le rispettive peculiarità.

ATTIVITÀ IN CORSO SU CONVENZIONI E CONTRATTI

In ossequio ai P.C. OIC23 "Lavori in corso su ordinazione" (12/2016) e P.C. OIC n. 11 "Finalità e Postulati del Bilancio di Esercizio" (03/2018) i ricavi sono riconosciuti quando il processo produttivo dei servizi è stato *completato* (prestazioni ultimate). In questa voce sono stati contabilizzati anche i servizi pattuiti come oggetto unitario erogati dall'Agenzia ma non conclusi alla data di chiusura del bilancio di esercizio (c.d. lavori in corso) per **€ 1.489.228** (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 31.12.2021, non sono state individuate immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

II) Crediti

Saldo al 31/12/2021	11.177.568
Saldo al 01/01/2021	6.273.719
Variazioni	<u>4.903.849</u>

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

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

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

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

Il procedimento di svalutazione si è basato sull'analisi dei singoli crediti (metodo analitico) verso la clientela pubblica e privata ed ha tenuto conto degli effetti delle attività già intraprese per il recupero dei crediti. La probabilità di riscossione è stata stimata sulla base dei risultati, in termini percentuali, delle diverse tipologie di azione coattiva. In particolare, è stata stimata un'inesigibilità pari al 100% sia per tutti quei crediti maturati fino alla data del 31.12.2016 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.

Nell'anno 2021 si è valutato di non procedere ad alcun accantonamento in quanto il fondo svalutazione crediti esiste al 31.12.2021 risulta essere congruo in relazione ai crediti iscritti in bilancio.

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	6.259.587	4.872.126	11.131.713	11.131.713		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso controllanti	-	-	-	-		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	10.707	32.979	43.686	43.686		
Crediti per imposte anticipate iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.425	1.256	2.169	2.169		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.273.719	4.903.849	11.177.568	11.177.568		

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 31/12/2021 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 *

La voce evidenzia un credito complessivo di € 10.778.655,94 di cui € 157.513,68 presentano un prudenziale stanziamento a fondo svalutazione crediti, in quanto al momento non trovano corrispondenza con i residui passivi indicati dall'Amministrazione regionale.

Si riporta inoltre un importo a credito di competenza 2021 di € 3.858,97 incassato a febbraio 2022

Rispetto ai residui regionali invece non sono rappresentati i seguenti due importi non di competenza 2021:

- Progetto di rettifica di fondali del Canale di Lignano e della foce del tagliamento con reimpiego del materiale per ripascimento del litorale. Impegno fondi a favore di ARPA FVG ed OGS per campagna di indagine materiali. CUP: D37H21007090002 per Euro 184.975,00
- Interreg V-A Italia-Slovenia 2014-2020 – Progetto Grevislin per € 5.369,97.

Gli importi sono così composti:

- € 664,10 addebitati con fattura CS/00/367 del 01.07.2010 inerenti l'incarico per lo svolgimento di analisi acque interamente svalutato;
- € 17.023,37 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2010 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (c.d. Legge finanziaria regionale per il 2009) e parzialmente rimborsati (€ 339.549,39) – interamente svalutato;
- € 280,60 a saldo della fattura CS/00/37 del 17.01.2011 inerenti l'incarico per il monitoraggio misure campo magnetico a radiofrequenza all'interno dell'edificio della Regione di via Sabbadini a Udine, - prot. n. 10/17-056 del 31/12/2010 – interamente svalutato;
- € 10.506,98 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2011 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) – interamente svalutato;
- € 13.401,75 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2013 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (c.d. Legge finanziaria regionale per il 2009) e parzialmente rimborsati (€ 18.040,82) – interamente svalutato;
- € 88,17 a saldo della fattura CU/00/134 del 05.03.2014 relativa alle attività definite con la convenzione per il monitoraggio nell'ambito dei lavori denominati "intervento urgente per il ripristino dei fondali del canale di Barbana" in comune di Grado – interamente svalutato;
- € 929,28 a titolo di saldo per il rimborso degli oneri per personale comandato presso l'Amministrazione regionale nell'esercizio 2016 (Ns. Prot. 2449 dd. 27.01.2017) – interamente svalutato;
- € 8.017,53 a saldo della fattura 2017-SE/00/4 del 11.01.2017 relativa alle attività definite con la convenzione per il monitoraggio nell'ambito dei lavori denominati "intervento urgente per il ripristino dei fondali del canale di Barbana" in comune di Grado – interamente svalutato;
- € 96,16 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 677 dd. 08/01/2018) interamente svalutato;
- € 10.992,00 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del primo semestre del 2017 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento

dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) –interamente svalutato;

- € 10.992,00 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del secondo semestre del 2017 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) –interamente svalutato;
- € 2.774,45 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 11688 dd. 09/04/2018) –interamente svalutato;
- € 3.007,00 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del primo semestre del 2018 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) – interamente svalutati;
- € 1.657,98 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del secondo semestre del 2019 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009);
- € 1.056,68 a titolo di saldo del rimborso oneri personale comandato anno 2018 (Ns. Nota Prot 3467 dd. 31/01/2019) –interamente svalutati;
- € 10.992,00 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del secondo semestre del 2018 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009) –interamente svalutati;
- € 575,68 a titolo di rimborso oneri personale comandato 2019 (ns. nota prot 3562 dd 03/02/2020) –interamente svalutati;
- € 41.009,10 Crediti verso l'ex provincia di Gorizia – interamente svalutati (vedi dettaglio in premesse);
- € 25.298,57 Crediti verso l'ex provincia di Udine – interamente svalutati (vedi dettaglio in premesse);
- € 3.858,97 finanziamento regionale corsi di laurea delle professioni sanitarie della prevenzione, LR 45/2017, art. 9, commi 11-15 per l'a.a. 2020/2021 - prot. reg. 17591/2020;
- € 200.000,00 legge regionale 28 dicembre 2017, n. 45 (legge di stabilità 2018). finanziamento in conto capitale di 200.000,00 euro per l'acquisto di strumentazione e di attrezzature. Vedi determina ARPA n. 142 del 20/11/2020;
- € 143.045,80 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2020 (ns. nota prot. 654 dd. 12/01/2021) Svalutati per Euro 50.178,78 pari a quota non impegnata da Regione;
- € 14.287,17 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2020, ad integrazione della sopracitata nota prot.654/2021 (ns. nota prot. 20505 dd. 06/07/2021);
- € 124.408,27 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2021 (ns nota prot.n. 6684 dd. 08.03.2022 e successiva nota di integrazione prot.n. 10462 dd. 11.04.2022);
- € 10.200.000,00 a titolo di contributo di funzionamento per l'esercizio 2021 (D.G.R. 435 dd. 19/03/2021);

Oltre a ciò si riportano i Crediti verso Regione per note e fatture da emettere:

- € 2.266,44 per Convenzione per il supporto alla gestione operative delle attività del progetto MARLESS - 2° rendiconto spese dal 01.10.2021 al 31.12.2021 - CUP - D29C20000370007 (n. docu. 2022-PA/00/213);
- € 6.860,55 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2021 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).

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, non si rilevano crediti nel bilancio di chiusura 2021.

(*) 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 € **29.761,69** (di cui € **5.384,68** relativi a fatture da emettere).

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

L'ammontare complessivo è di € **38.956,83** (di cui € **18.685,37** per fatture da emettere).

CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI

Completano i valori iscritti alla voce "crediti verso clienti" le seguenti categorie di debitori (complessivamente considerate sommano € 2.441.512,98):

- Privati paganti € 2.232.012,88 per fatture emesse su prestazioni rese.
- Crediti verso soggetti esteri € 472,61;
- Depositi cauzionali € 21.181,40;
- Altri crediti € 12.395,00;
- Fatture e ricevute da emettere € 175.451,09 su prestazioni rese al 31 dicembre 2021.

Nella voce "privati paganti" figurano crediti verso soggetti in relazione ai quali sono intervenute sentenze di fallimento o emerse situazioni di grave insolvenza fra le quali si segnalano la posizione riferita alla Caffaro S.r.l. che ammonta a € 564.114 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.

In relazione alla procedura dell'Aussa Corno la stessa si è conclusa nel corso del 2022, pertanto nel bilancio d'esercizio del 2022 verranno riportate le relative scritture contabili.

Con riferimento alla posizione creditoria verso la Caffaro s.r.l. si evidenzia quanto segue.

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

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

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

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

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

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

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

Con nota prot. 19821 del 10.06.2016 l'Agenzia, nel trasmettere la Relazione di validazione delle indagini di monitoraggio delle acque sotterranee – periodo luglio 2009 – ottobre 2015 aveva sollecitato alla Procedura in amministrazione straordinaria il pagamento del precitato credito di €. 63,245,14; esso rientra nella categoria dei crediti prededucibili in quanto sorto per la continuazione dell'esercizio dell'impresa e la gestione del patrimonio del debitore, secondo quanto previsto dall'art. 20 del D.Lgs. 270/1999; è liquido, esigibile e non contestato per collocazione ed ammontare e ai sensi dell'art. 111 bis della legge fallimentare non va richiesto con l'ordinaria procedura di insinuazione al fallimento del credito; può essere soddisfatto anche al di fuori del procedimento di riparto se l'attivo è presumibilmente sufficiente.

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

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

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

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 2021 ammonta ad € **2.242.210,90**. La dinamica del fondo svalutazione crediti è riassunta dalla seguente tabella:

FONDO AL 01.01.2021	2.242.724,78
Utilizzi 2021	- 513,88
di cui in seguito a sentenze di fallimento	
revisione fondo per incassi e altri movimenti al 31.12.2021	
Fondo ante accantonamento 2021	2.242.210,90
Accantonamento 2021	-
Fondo al 31.12.2021	2.242.210,90

La quota 2021 è stata calcolata svalutando al 100% i crediti fino al 2016, al 72% i crediti 2017 e 2018 al 52% i crediti 2019 e al 28% i crediti 2020 e 2021. In particolare è stata confermata prudenzialmente una quota anche per i crediti emersi nel 2021 e non incassati alla data di chiusura del bilancio: Ciò in relazione alla situazione di incertezza finanziaria che può conseguire in seguito all'emergenza COVID 19.

5 bis - Crediti tributari

Credito IVA per € 10.503,00 quale risultante dalla dichiarazione 2021.

5 TER - CREDITI VERSO ALTRI

La voce accoglie, in particolare, i crediti per anticipi erogati al personale per missioni da rendicontare per € 350 ed altri crediti residui per € 1.818.

Dinamica dei crediti per tipologia di debitore

VOCI	Valore al 01.01.2021	variazione	Valore al 31.12.2021
Regione	5.997.229	4.866.463	10.863.692
Comuni	41.902	- 12.140	29.762
Province	-	-	-
Amministrazioni pubbliche	93.298	- 57.249	36.049
Aziende sanitarie della Regione	38.318	- 35.410	2.908
Aziende sanitarie extra - regiona	-	-	-
Erario	10.707	32.979	43.686
Crediti verso privati	2.331.564	109.949	2.441.513
Crediti verso dipendenti	350	-	350
Verso altri	3.075	- 1.256	1.819
Fondo svalutazione crediti	- 2.242.725	514	- 2.242.211
TOTALE CREDITI	6.273.717	4.903.850	11.177.568

III) Attività finanziarie

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

IV) Disponibilità liquide

L'importo dei depositi bancari e dell'affrancatrice è stato verificato sulla base di appositi prospetti di riconciliazione e coincide con i rispettivi saldi degli estratti conto. Si precisa che nel corso del 2021 è stato chiuso il c/c postale in quanto ormai la quasi totalità degli incassi avviene tramite procedura PagoPA. 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 economiche.

A fine 2021 si è concluso il rapporto con il tesoriere (UNICREIDT) e dal 1° gennaio 2022 il nuovo tesoriere è Intesa San Paolo, selezionato sulla base di una gara Regionale.

Voci	Valore di inizio esercizio	Variazioni d'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e valori in cassa	6.116	- 2.112	4.004
Istituto tesoriere	10.128.346	- 4.785.319	5.343.027
Altri istituti di credito	-	-	-
Depositi postali	30.240	- 26.913	3.327
Totale disponibilità liquide	10.164.702	- 4.814.344	5.350.358

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 2021.

RICONCILIAZIONE ALLA DATA DEL 31.12.2021	
SALDO CASSA AL 01.01.2021	10.128.346,07
TOTALE MANDATI EMESSI	
- elenco numero 106 del 31.12.2021	23.481.953,07
TOTALE INCASSI	
+ elenco numero 38 del 31.12.2021	18.696.634,35
SALDO CASSA CONTABILE AL 31.12.2021	5.343.027,35
SALDO DI CASSA DI TESORERIA DI DIRITTO	5.343.027,35
SALDO DEL CONTO DI FATTO	5.343.027,35

D) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2021	39.600
Saldo al 01/01/2021	914
Variazioni	<u>38.686</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 31/12/2021, 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: € 39.600.

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 31/12/2021	23.108.358
Saldo al 01/01/2021	22.787.498
Variazioni	<u>299.813</u>
	<u><u> </u></u>

Il patrimonio netto ammonta a € 23.108.358.

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

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

Fondo di dotazione – Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni

Contributi regionali in c/capitale indistinti

Contributi regionali in c/capitale vincolati

Contributi per rimborso mutui

Contributi per rimborso mutui vincolati

Altri contributi in c/capitale indistinti

Altri contributi in c/capitale vincolati

Nella voce VI Altre riserve – Versamenti a copertura perdite, la voce *Contributi per ripiani perdite*

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

Riserva sviluppo investimenti

Altre riserve

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

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

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

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

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

VI ALTRE RISERVE – VERSAMENTI IN CONTO CAPITALE

FONDO DI DOTAZIONE – RISERVA PER VALUTAZIONE INIZIALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI TRASFERITE

La voce accoglie, in forza dei principi definiti in vigore delle norme di cui alla L.R. 49/96 e del Regolamento di contabilità generale delle Aziende Sanitarie (Decreto Pres. 0127/Pres. 23.4.99 adottato ex art. 33 c. 1 L.R. 49/96), la contropartita delle voci dell'attivo immobilizzato trasferite ex lege in sede di costituzione dell'Agenzia. L'importo di € **1.890.839** esprime il valore al netto delle c.d. "sterilizzazioni" (previste dalle disposizioni contenute nell'Allegato 9 del richiamato Decreto Pres. 0127/Pres. 23.4.99) delle immobilizzazioni materiali ed immateriali trasferite a titolo gratuito; nel corso dell'esercizio il fondo è stato addebitato per € 152.330 relativamente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE VINCOLATI

€ **609.447**: rappresenta il valore al netto delle sterilizzazioni delle somme riferite a contributi regionali associati a specifici investimenti nel corso degli esercizi secondo i principi e le disposizioni sopra richiamate. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato addebitato per € 85.770 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 € **5.064.163** 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 € **265.605** rappresenta l'importo, al netto delle sterilizzazioni (€ 16.261) 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 31.12.21 è pari a € **6.023.007** ed accoglie le risorse destinate a investimenti negli esercizi scorsi.

ALTRE RISERVE

La dinamica del saldo (€ 865.740) 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 31.12.21 sono sottoposte al processo di ammortamento e sterilizzazione con addebito alla voce del patrimonio netto in esame.

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

UTILI O PERDITE PORTATI A NUOVO

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

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

Si precisa che il piano degli investimenti 2021 era stato originariamente finanziato con quota parte degli utili riportati a nuovo per € 600.000, come da programmazione 2021-2023 (decreto del DG n. 91 del 30.12.2020). Successivamente tale quota è stata ripristinata utilizzando parte dell'utile del bilancio 2020 (decreto del DG n. 47 del 30.04.2021).

IX UTILE (O PERDITA DELL'ESERCIZIO)

Evidenza in € **961.548** 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 immobilizz.ni	2.043.169	-	-	- 152.330	-	1.890.839
Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	-	-	-	-	-	-
Contributi c/capitale da Regione indistinti	-	-	-	-	-	-
Contributi c/capitale da Regione vincolati	695.217	-	-	- 85.770	-	609.447
Altri contributi in c/capitale	-	-	-	-	-	-
Contributi per rimborso mutui	9.914	-	-	-	-	9.914
Contributi per rimborso mutui vincolato	5.279.732	-	-	- 215.569	-	5.064.163
Altri contributi indistinti	-	-	-	-	-	-
Altri contributi vincolati	281.866	-	-	- 16.261	-	265.605
Contributi per ripiani perdite	-	-	-	-	-	-
Riserve di rivalutazione	-	-	-	-	-	-
Altre riserve	-	-	-	-	-	-
Riserva per sviluppo investimenti	4.685.408	600.000	737.599	-	-	6.023.007
Altre riserve	1.036.496	-	-	- 170.756	-	865.740
Utili (perdite) portati a nuovo	7.418.097	- 600.000	600.000	-	-	7.418.097
Utile (perdita) dell'esercizio	1.337.599	- 1.337.599	961.548	-	-	961.548
Totale	22.787.498	- 1.337.599	2.299.147	- 640.686	-	23.108.360

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2021	3.828.830
Saldo al 01/01/2021	3.411.658
Variazioni	<u>417.172</u>

4) ALTRI

Nella voce 4) Altri del Fondi per rischi ed oneri, sono classificati i conti accesi ad accogliere i saldi a debito dei fondi contrattuali (saldo risultate della differenza fra il valore del fondo contrattuale definito in sede di accordo sindacale e le anticipazioni in corso d'anno), il fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti nonché il fondo per rinnovi contrattuali.

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 € **1.314.417**;
- altre competenze accessorie € **120.435**;
- Altri oneri da liquidare € **167.680**.

DIRIGENZA:

- dirigenza SPTA – fondo posizione/struttura complessa € **289.043**;
- dirigenza SPTA – fondo straordinari e disagio € **19.565**;
- dirigenza SPTA – fondo produttività € **323.259**.

La somma destinata ai titolari di contratto di diritto privato per quanto riguarda la componente premiale evidenzia un saldo di € **33.443**.

Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti:

Il fondo stanziato ammonta a complessivi € **320.183** derivante dall'analisi delle seguenti fattispecie:

- rischi per contenziosi per vertenze in materia di lavoro e istituti correlati per € 212.150;
- Altro € 26.844;
- Patrocinio legale procedura penale n. 1188/2019 procura della Repubblica presso il tribunale di Gorizia per Euro 10.000;
- Accantonamento 2021 per indennità di esclusività 27% per i dirigenti sanitari per € 71.189.

FONDO ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI

Il fondo comprende il CCNL 2019-2021 comparto, dirigenza sanitaria e dirigenza PTA, oltre ad alcune partite relative ai precedenti contratti in via di definizione.

Pertanto il fondo per rinnovi contrattuali ammonta a complessivi Euro 1.146.407 ed è così scomponibile:

	Saldo 2020	Utilizzi 2021 (dirigenza PTA)	Accantonamenti 2021	Saldo al 30/04/2021
Internali arretrati contratto 2016-2017	5.598,59			5.598,59
Arretrati 2016-2018	152.167,28	- 86.085,71		66.081,57
Internali 2019-2021 quota 2019	9.827,48			9.827,48
Dirigenza 2019-2021 quota 2019	27.043,11			27.043,11
Comparto 2019-2021 quota 2019	131.472,69			131.472,69
Dirigenza PTA 2019-2021 quota 2020	22.291,15			22.291,15
Dirigenza sanitaria 2019-2021 quota 2020	19.814,36			19.814,36
Comparto 2019-2021 quota 2020	203.277,01			203.277,01
Internali 2019-2021 quota 2020	11.766,85			11.766,85
Dirigenza sanitaria 2019-2021 quota 2021			134.850,94	134.850,94
Comparto 2019-2021 quota 2021			473.236,62	473.236,62
Internali 2019-2021 quota 2021			41.146,71	41.146,71
Totale fondo	583.258,52	- 86.085,71	649.234,27	1.146.407,08

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

VOCI	saldo al 01.01.2021	riduzioni L. 122/00, ricalcoli, accordi, rettifiche es. precedenti	riclassificazioni	utilizzi al 31/12/2021	accanton.ti 2021	saldo al 31.12.21
FONDI PER RISCHIE ONERI						
Fondi per imposte	-	-	-	-	-	-
Fondi per oneri al personale da liquidare						
incentivazioni (art. 38, c. 3, 4, 5)	1.314.383		-	1.076.931	1.076.964	1.314.416
straordinari (art. 38, c. 1, 2)	0		-		-	0
altre competenze accessorie (art. 39)	165.053		-	165.053	120.435	120.435
indennità di fine servizio <12 MESI	-			-	-	-
altri oneri da liquidare	166.031			158.203	159.852	167.679
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	583.259			86.086	649.234	1.146.407
Fondo oneri personale in quiescenza	110.000			15.602		94.398
Altri fondi						
SPTA - fondo posizione/struttura compl.	263.802	-		263.801	289.043	289.044
SPTA - fondo straordinario disagio	14.210			14.211	19.565	19.564
SPTA - fondo produttività	284.672	-		213.138	251.725	323.258
DM - fondo posizione/struttura compl.	-				-	-
DM - fondo straordinario disagio	-				-	-
DM - fondo produttività	-				-	-
DIRIGENZA CONTRATTO PRIVATO	42.998		-	42.905	33.351	33.444
Fondi per rischi e oneri						
rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	467.250	- 173.312		44.943	71.189	320.183
TOTALE	3.411.655	- 173.312	-	2.080.873	2.671.358	3.828.830

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

D) DEBITI

Saldo al 31/12/2021	3.372.106
Saldo al 01/01/2021	3.674.536
Variazioni	<u><u>-302.430</u></u>

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

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

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

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

DEBITI VERSO BANCHE

Nel corso del 2017 si è completato il periodo di ammortamento dei mutui precedentemente contratti dall'Agenzia per l'acquisto della Sede di Palmanova col rimborso delle ultime rate in scadenza. Non sussistono debiti verso gli istituti bancari al 31.12.2021.

ACCONTI

Nella voce in esame, che evidenzia un saldo complessivo pari a € **976.948,27** trovano collocazione, in particolare:

Anticipi da regione per Euro 319.026,85:

- progetto "Slovensko", stanziamenti per € 40.000 versati nel 2019, 40.000 versati nel 2020 e 40.000,00 relativi al 2021 – le attività sono in corso di esecuzione;
- Azioni strategiche prioritarie della governance ambientale – D.G.R. 1890/2016 per € 157.000,00. Con delibera della G.R. 1890 del 7 ottobre 2019, l'Amministrazione ha messo a disposizione dell'Agenzia ulteriori risorse per il funzionamento per complessivi € 437.000 destinati a realizzare specifiche attività strategiche nell'ottica della "mission" o necessarie per garantire ed incrementare la sicurezza dei sistemi informativi. Tale contributo era stato parzialmente utilizzato nel corso del 2017 per € 200.000 e per Euro 80.000 è stato utilizzato nel corso del 2019;
- Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 – Interreg V-A Italia-Slovenia 2014-2020 - Contributo 15% Euro 19.702,50;
- finanziamento regionale corsi di laurea delle professioni sanitarie della prevenzione, LR 45/2017, art. 9, commi 11-15 per l'anno accademico 2021/22 Euro 3.859;
- anticipo commessa Addendum CEM Euro 10.099,03;
- Corso di laurea 2021-2022 Euro 1.286,32;
- Progetto Marless 7.080;

Ulteriori acconti ed anticipi su contributi per complessivi € 629.612,45 sono stati erogati all'Agenzia nell'ambito di specifiche progettualità. Nel dettaglio:

Esercizio	Data registrazione	Data competenza	Descrizione movimento	Importo
2021	19/02/2021	19/02/2021	Documento E 2021 735 Soundscape 2021-02-16 REGIONE DEL VENETO Acconti su progetto Soundscape - CUP B76C18001130006 PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA	5.111,10
2021	22/02/2021	22/02/2021	Documento E 2021 754 Soundscape 2021-02-19 INSTITUTE OF OCEANOGRAPHY AND FISHERIES Progetto Soundscape - CUP E2518000860006	28.962,88
2021	30/04/2021	30/04/2021	Documento E 2021 1647 Marine Strategy 2021-04-30 ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA 1A° Acconto Marine Strategy 2021 CUP E85H21000170005	105.977,16
2021	24/05/2021	21/05/2021	Documento E 2021 2010 Grevislin 2021-05-21 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Contributo Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	36.860,00
2021	19/07/2021	09/07/2021	Documento E 2021 2775 Pepsea 2021-07-09 REGIONE DEL VENETO Progetto PEPSEA CUPF2618017160007 PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	1.479,26
2021	06/10/2021	06/10/2021	Documento E 2021 3958 Soundscape 2021-10-06 REGIONE DEL VENETO Progetto Soundscape - CUP B76C18001130006 PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA	1.718,82
2021	21/10/2021	21/10/2021	Documento E 2021 4154 Soundscape 2021-10-20 INSTITUTE OF OCEANOGRAPHY AND FISHERIES Soundscape - rimborso delle spese certificate	9.739,96
2021	12/11/2021	12/11/2021	Documento E 2021 4448 Cascade 2021-11-11 REGIONE PUGLIA PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGETTO	6.655,43
2021	12/11/2021	12/11/2021	Documento E 2021 4449 Cascade 2021-11-11 REGIONE PUGLIA PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001.	1.174,49
2021	15/11/2021	15/11/2021	Documento E 2021 4458 Adriacim 2021-11-12 ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA 2019_09_ADRACLIM, cup: J29E20000260001. Saldo rendicontazione primo e secondo periodo, spese preparatorie comprese.	4.872,43
2021	17/11/2021	15/11/2021	Documento E 2021 4499 Grevislin 2021-11-15 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Contributo Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	35.998,80
2021	18/11/2021	18/11/2021	Documento E 2021 4515 LIFE15 2021-11-16 REGIONE EMILIA ROMAGNA Codice C.U.P. E69D16004460006 - PROGETTO LIFE15 IPE IT013	38.535,47
2021	24/12/2021	24/12/2021	Documento E 2021 5304 Marine Strategy 2021-12-24 ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA 2 acconto POA 2021	101.994,04
2021	23/08/2021	23/08/2021	Documento E 2021 3263 Pepsea 2021-08-17 ZADAR COUNTY DEVELOPMENT AGENCY ZADRA Acconto progetto PEPSEA	8.382,40
2017	25/09/2017	25/09/2017	Documento E 2017 3900 LIFE15 2017-09-25 REGIONE EMILIA ROMAGNA Acconto quota contributo UE progetto LIFE 15 IPE IT 0013 PREPAIR - codice CUP E41H6000390008	28.901,40
2020	27/05/2020	27/05/2020	Documento E 2020 1937 LIFE15 2020-05-26 REGIONE EMILIA ROMAGNA Codice C.U.P. E69D16004460006 - PROGETTO LIFE15 IPE IT013 - Acconto	86.621,92
2020	31/12/2020	31/12/2020	Documento E 2020 5102 2021-FE/00/75 2020-12-31 ACCIAIERIE ARVEDI S.P.A. Storno ad anticipi quota di competenza 2021	3.504,33
2020	03/09/2020	03/09/2020	Documento E 2020 3238 Soundscape 2020-08-28 INSTITUTE OF OCEANOGRAPHY AND FISHERIES Acconto progetto Soundscape - CUP E2518000860006 (85% del rendicontato nel 1A° e 2A° periodo)	24.871,48
2019	11/12/2019	11/12/2019	Documento E 2019 5339 Soundscape 2019-12-11 REGIONE DEL VENETO Acconto su progetto Soundscape Commessa 2018_17 - CUP B76C18001130006 PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA	1.722,90
2020	20/08/2020	20/08/2020	Documento E 2020 3056 Soundscape 2020-08-18 REGIONE DEL VENETO Acconto su progetto Soundscape Commessa 2018_17 - CUP B76C18001130006 PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA	4.389,09
2019	03/10/2019	03/10/2019	Documento E 2019 4240 Pepsea 2019-10-03 ZADAR COUNTY DEVELOPMENT AGENCY ZADRA Acconto progetto Pepsea - Commessa 2018_15 cup: F2618017160007	20.023,49
2019	19/11/2019	19/11/2019	Documento E 2019 4966 Soundscape 2019-11-19 INSTITUTE OF OCEANOGRAPHY AND FISHERIES Acconto progetto Soundscape Commessa 2018_17 - CUP: B76C18001130006	9.763,10
2019	18/09/2019	18/09/2019	Documento E 2019 4036 Pepsea 2019-09-18 REGIONE DEL VENETO 1A° acconto progetto PEPSEA ITALIA-CROAZIA	3.533,55
2020	06/08/2020	31/07/2020	Documento E 2020 2837 Pepsea 2020-07-31 REGIONE DEL VENETO Acconto progetto PEPSEA (COMMESSA 2018_15) CUPF2618017160007	3.004,53
2020	17/08/2020	14/08/2020	Documento E 2020 3014 Pepsea 2020-08-14 ZADAR COUNTY DEVELOPMENT AGENCY ZADRA Acconto progetto PEPSEA	17.025,61
2020	17/12/2020	16/12/2020	Documento E 2020 4769 Grevislin 2020-12-16 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Contributo Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014-2020	23.432,61
2020	24/06/2020	24/06/2020	Documento E 2020 2322 Grevislin 2020-06-24 RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA Progetto Grevislin - CUPE8618003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014-2020 - Contributo quota FESR	15.356,20
				629.612,45

In tale voce sono anche ricompresi € 28.308,97 a titolo di anticipi da clienti.

7) DEBITI VERSO FORNITORI

Sono qui classificati i debiti verso i seguenti soggetti che hanno fornito beni e/o servizi all'Agenzia. La scadenza, per tutte le posizioni iscritte si colloca entro 12 mesi. Il valore complessivo della voce è di € **2.059.212**.

Debiti verso l'Amministrazione regionale (€ 14.064) (*):

Dall'analisi delle partite residue con l'amministrazione risulta un solo debito al 31/12/2021 che pur non riportato tra i residui attivi della Regione per ARPA FVG risulta di competenza 2021 e pagato il 21 aprile 2022:

- € 14.063,90 restituzione somme non utilizzate per corso di laurea anni 2020/2021.

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

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

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

Debiti Enti Locali ed altre Amministrazioni Pubbliche: € 82.739 di cui € 19.488 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, lo I.A.L. FVG e Università.

Debiti verso fornitori: € 2.059.212 di cui € 1.376.127 per fatture da ricevere al netto di eventuali note di credito da ricevere.

12) DEBITI TRIBUTARI (€ 184.206)

nel dettaglio, le voci più rilevanti, comprendono:

- saldo IRES 2020 € 29.038;
- irap: € 13.729 relativi all'imposta di competenza dell'esercizio 2021 riferiti alle risorse acquisite con ricorso al lavoro interinale, anche relativamente alle mensilità di gennaio, febbraio e marzo 2022 con competenza 2021; si precisa che a causa del cambio dell'ente tesoriere avvenuto con decorrenza 1.1.2022 l'IRAP con scadenza entro il 16 gennaio 2022 è stata pagata entro il 31.12.2021;
- Ire c/ritenute: € 4.428 relativa ai bolli di competenza del 2021. Analogamente all'IRAP anche tale debito è stato pagato entro la chiusura del bilancio;
- Iva a debito per acquisti intra-cee Euro € 9.574;
- 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 2021 per complessivi € **127.436** (di cui € 36.505 ascrivibile agli acquisti direttamente imputabili all'attività "istituzionale", € 843 ad acquisti direttamente imputabili all'attività commerciale ed € 90.088 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 (€ 25.389)

Di seguito le posizioni più rilevanti:

- Debiti INPS per gestione ex INPDAP € 25.206;

Si tratta di debiti relativi agli oneri e ritenute sulle retribuzioni di competenza dell'esercizio erogati nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022 di competenza 2021. Analogamente a quanto evidenziato per il debito IRAP, anche i contributi relativa alla mensilità di dicembre con scadenza entro il 16 gennaio 2022 sono stati pagati entro il 31.12.2021, a causa del cambio dell'ente tesoriere.

- Altri debiti per INAIL € 177 ed INPGI per € 6.

14) ALTRI DEBITI (€ 124.399)

Sono qui collocati, in particolare, i debiti verso il personale dipendente per € **91.216** e verso il personale esterno per € **33.001** e altri debiti € **182**; le somme fanno riferimento in misura prevalente agli emolumenti di competenza dell'esercizio corrisposti nei primi mesi del 2022.

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 31/12/2021 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 RISCOINTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2021	18.697
Saldo al 01/01/2021	0
Variazioni	<u>18.697</u>

Fra le novità introdotte dal D.lgs. 139/2015 alla struttura ed ai contenuti dei documenti facenti parte del bilancio di esercizio, c'è anche l'eliminazione dei conti d'ordine dallo Stato patrimoniale. Le nuove disposizioni prevedono inoltre che nella Nota integrativa devono essere riportate le informazioni relative a: "l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati". Fattispecie che non sussistono, al momento, in capo all'Agenzia o 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 31/12/2021	24.541.446
Saldo al 01/01/2021	24.413.147
Variazioni	128.299

DESCRIZIONE	2021	2020	variazioni
Valore della Produzione			
ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.347.584	1.349.683	- 2.098
variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
variazione dei lavori in corso su ordinazione	585.595	17.749	567.846
incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	21.487.769	21.856.361	- 368.592
contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	640.687	840.158	- 199.471
altri ricavi e proventi	479.811	349.196	130.615
Totale A) Valore della Produzione	24.541.446	24.413.147	128.299

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 € 1.347.584 il corrispettivo delle prestazioni eseguite dalle diverse strutture dell'Agenzia. Nel corso del 2021 si è confermata la struttura dei ricavi e proventi tale da rispecchiare le diverse prestazioni definite con il Catalogo SNPA nella versione adottata dall'Agenzia (ED5REV3).

Ricavi della vendita e delle prestazioni			2021	2020	Variazioni
620	0	0	Ricavi e proventi per prestazioni		
620	100	0	A) Ricavi e proventi per monitoraggi ambientali - già servizio sistemi ambientali		
620	100	10	sistema informativo e comunicazione		
			11 rimborsi spese ex art. 18 L. 689/1981		
620	100	20	gestione e valutazione dati		
			90 altri proventi per monitoraggi ambientali		
620	200	0	B) Ricavi e proventi per attività di controllo sulle fonti di pressione - già servizio tematico analitico		
620	200	10	suolo, rifiuti		
			11 tariffe AIA		
			142.406	137.284	5.122
620	200	20	inquinamento acustico, atmosferico		
			155		155
			21 tariffe DM 14.04.17 (produzione energia da biomasse/biogas)		
			5.457	5.226	231
620	200	30	fisica-ambientale		
			31 misurazioni e valutazioni su siti contaminati		
			203.923	234.512	- 30.589
620	200	40	biotossine algali		
			41 misurazioni e valutazioni su radiazioni ionizzanti		
			20.356	12.701	7.655
620	200	50	acque		
620	200	60	alimenti		
			90 altre attività di controllo		
			7.942	4.237	3.704
620	300	0	D) Ricavi e proventi per funzioni amministrative e quantificazione dei danni e reati amb.li - già prestazioni di natura territoriale		
620	300	10	servizio chimico ambientale		
			11 impatto acustico		
			27.892	13.578	14.314
620	300	20	servizio biotossicologico		
			21 compartecipazione tariffe AIA - quota da Regione		
			188.722	122.255	66.467
620	300	30	servizio impiantistico antifortunistico		
			31 pareri installazione o modifica impianti telecomunicazione (DLgs. 259/03)		
			161.230	135.795	25.435
			90 altri ricavi e proventi per funzioni amm.ve		
			1.039	-	1.039
620	400	0	E) Ricavi e proventi per supporto tecnico per analisi fattori ambientali a danno della salute pubblica - già servizio territoriale		
620	400	10	vigilanza e controllo		
			11 alimenti		
			27.123	26.403	719
620	400	20	ispezioni e prelievi		
			21 compartecipazione tariffe DM 24.01.11 (USMAF)		
			11.235	33.770	- 22.535
620	400	30	verifiche periodiche		
			90 altri ricavi e proventi per attività di supporto tecnico		
			40.835	36.819	4.015
620	500	0	servizio amministrativo e di segreteria		
620	500	10	relazioni con il pubblico		
			-	-	-
620	600	0	direzione centrale		
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (larea)		
620	600	20	prevenzione e protezione		
620	600	30	o.s.m.e.r.		
620	700	0	direzione amministrativa		
620	700	10	personale, controllo di gestione		
620	700	20	bilancio contabilità, economato, provveditorato		
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi		
620	800	0	direzione tecnico-scientifica		
620	800	10	tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.		
			-	-	-
620	800	20	tutela suolo, rifiuti		
			-	-	-
620	800	30	innovazione tecnologica-informatica		
			-	-	-
620	800	40	tutela acque, alimenti		
			-	-	-
630	0	0	prestazioni in favore di altri		
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali		
			488.572	535.795	- 47.223
630	400	0	consulenze		
			20.700	51.307	- 30.607
totale			1.347.584	1.349.683	- 2.098

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 € **585.595**, viene riportata nella tabella che segue.

comm.	committente	descrizione	L.I.C.		
			31/12/2020	31/12/2021	variazione
08-2015	INAIL	valutazione interventi di prevenzione radon	-	-	-
01-2017	Regione E-R	Life PrePair	124.891	127.273	2.382
05-2017	AAS n. 2	Monitoraggio straordinario prodotti fitosanitari	-	-	-
07-2017	Commissario Delegato	attività tecnico-scientifiche di audit ambientale - III ^a corsia A4	72.473	-	72.473
01-2018	Regione FVG	Progetto CEM aggiornamento catasto campi elettromagnetici	20.959	21.042	83
02-2018	Regione FVG	Progetto CEM monitoraggio campi elettromagnetici	24.409	22.725	1.684
03-2018	Regione FVG	Progetto CEM monitoraggio campi elettromagnetici	23.429	29.635	6.206
14-2018	INTERREG IT-SLO	GREVISLIN - Progetto monitoraggio Isonzo-ARSO	104.393	170.611	66.218
15-2018	INTERREG IT-SLO	PEPSEA - Progetto protezione golfi adriatici dall'inquinamento	68.339	167.677	99.338
16-2018	ISPRA	Progetto SMURBS – consumo suoli	14.565	14.565	-
17-2018	INTERREG IT-SLO	SOUNDSCAPE - Progetto acustica sottomarina Progetto ASI-SPRA "Piattaforma Tematica del Sentinel Collaborative GS per la Qualità dell'Aria" (Copernicus)	47.321	74.806	27.485
21-2018	ASI-SPRA		38.181	-	38.181
23-2018	Siderurgica Triestina	Gestione stazioni Siderurgica Triestina	-	-	-
28-2018	Regione FVG	Monitoraggio lavori di manutenzione dei fondali di Barbana	-	-	-
31-2018	Regione FVG	Monitoraggio lavori di manutenzione dei fondali canali Gorghi e Zellina	-	-	-
38-2018	Regione FVG	SLOVENSKO 2019_2021	77.254	118.149	40.895
01-2019	Arpa Emilia-Romagna	Marine Strategy POA 2019	-	-	-
07-2019	CNR_ISMAR	Accordo operativo per rilievi Rov	-	-	-
09-2019	Regione Puglia	ADRIACLIM	6.563	141.091	134.528
10-2019	ARPA Emilia Romagna	CASCADE	10.971	161.338	150.367
11-2019	Rera (HR)	FIRESPELL	2.815	167.382	164.567
01-2020	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2020	266.882	-	266.882
02-2020	RAV FVG	Marless	-	7.080	7.080
07-2020	ISPRA	Porti	188	4.884	4.696
01-2021	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2021	-	228.279	228.279
03-2021	Regione FVG	CEM - ADDENDUM	-	20.400	20.400
09-2021	OGS	OGS FEAMP FASOLARI	-	12.291	12.291
		totale progetti	903.633	1.228.258	585.595
		totale L.I.C.	903.633	1.228.258	585.595
		dettaglio l.i.c. per tipologia attività:	31/12/2020	31/12/2021	variazione
		- istituzionale	903.633	1.489.228	585.595
		- commerciale	-	-	-

3) ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) Contributi in conto esercizio (€ 21.200.000)

Da Regione risulta iscritto un contributo regionale di cui alla lettera a) dell'art. 21, c. 1 della L.R. 6/1998 per complessivi € 21.200.000;

Altri contributi in c/esercizio:

Si evidenziano in complessivi € **287.769** i contributi contabilizzati afferenti ad iniziative finanziate nell'ambito di progetti comunitari o per collaborazione con altre amministrazioni.

b) Contributi in conto capitale (€ 640.687)

La voce (nei precedenti bilancio "costi capitalizzati") è stata movimentata per complessivi € 640.687. Le annotazioni hanno riguardato in particolare le procedure contabili di "sterilizzazione" degli effetti economici degli ammortamenti generati dalle immobilizzazioni trasferite a titolo gratuito da altri Enti o acquisite con contributi in c/capitale.

c) Altri ricavi propri operativi

La voce è profondamente influenzata dalle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015 in relazione alla riclassificazione di alcune poste che precedentemente ricadevano fra le componenti straordinarie. Nel complesso, sono qui iscritti proventi per complessivi € 479.811.

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

- € 15.962 rappresentano la quota a carico del personale nelle spese per il servizio sostitutivo della mensa (buoni pasto);
- € 124.408 riguardano, in particolare, il rimborso delle spese del personale comandato presso altri enti;
- € 47.508 sono correlati a rimborsi relativi a risarcimenti assicurativi e altri rimborsi vari.

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

Di seguito, per le opportune valutazioni, si riepiloga il dettaglio di ciò che sarebbe figurato nei proventi straordinari per complessivi € 290.345 e che accoglie solo in via residuale annotazioni relative ai componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti per omesse o errate registrazioni contabili. Si precisa che le omesse registrazioni derivano dalla circostanza che si è venuti a conoscenza dell'evento contabile o della natura propria dell'operazione successivamente alla chiusura dell'esercizio precedente.

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

- € 18.939 per rideterminazione del Fondo ex art. 81 "premierità e fasce";
- € 32.262 per riduzione del Fondo ex art. 81 "premierità e fasce" anno 2020 per assenze ed economie;
- € 22.648 per riduzione del Fondo retribuzione risultato della dirigenza anno 2020 per assenze ed economie;
- € 53.700 per storno del fondo rischi per potenzialità negative non più esistenti per quote A.I.A. (tariffa relativa ai controlli);
- € 93.955 per storno del fondo rischi per potenzialità negative non più esistenti relative ad incentivi per funzioni tecniche degli anni 2017 e 2018;
- € 17.574 per storno del fondo rischi per potenzialità negative non più esistenti per il progetto Marine Strategy PAO 2020;
- € 14.287 Rimborso oneri personale comandato anno 2020.

Altri proventi e ricavi diversi			2021	2020	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			
640	900	10	ricavi c/transitorio	0	0	0
640	900	90	altri proventi e ricavi diversi			
640	900	90		0	0	0
650	0	0	concorsi, rivalse, rimborsi spese			
650	100	0	concorsi			
650	100	0		0	0	0
650	100	10	da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e allogg	15.962	17.038	-1.076
650	200	0	rivalse, rimborsi e recuperi			
650	200	0		0	0	0
650	200	5	recuperi per azioni di rivalsa per prestazioni sanitarie			
650	200	5		0	0	0
650	200	10	recuperi per altre azioni di rivalsa			
650	200	10		0	0	0
650	200	15	rimborso spese di bollo			
650	200	15		1.588	1.310	278
650	200	20	recupero spese di registrazione			
650	200	20		0	0	0
650	200	25	recupero spese legali			
650	200	25		0	0	0
650	200	30	recupero spese telefoniche			
650	200	30		0	0	0
650	200	35	recupero spese postali			
650	200	35		0	0	0
650	200	40	tasse ammissione concorsi			
650	200	40		961		-961
650	200	45	rimborso spese condominiali			
650	200	45		0	0	0
650	200	50	rimborso vitto e alloggio da non dipendenti			
650	200	50		0	0	0
650	200	55	rimborso personale comandato			
650	200	55		124.408	148.284	-23.876
650	200	90	altre rivalse, rimborsi, recuperi			
650	200	90		47.508	12.658	34.850
660	0	0	ricavi extra-operativi			
660	100	0	ricavi da patrimonio			
660	100	0		0	0	0
660	100	10	locazioni attive			
660	100	10		0	0	0
660	100	90	altri ricavi da patrimonio			
660	100	90		0	0	0
660	200	0	cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici			
660	200	0		0	0	0
660	400	0	donazioni e lasciti			
660	400	0		0	0	0
660	900	0	altri ricavi extra-operativi			
660	900	0		0	0	0
670	0	0	sopravvenienze attive			
670	100	0	sopravvenienze attive			
670	100	0		0	0	0
670	100	10	sopravvenienze attive			
670	100	10		290.338	159.314	131.024
670	100	20	arrotondamenti attivi			
670	100	20		4	7	-3
670	100	30	sconti e abbuoni attivi			
670	100	30		2	0	2
670	200	0	differenze attive di cambio			
670	200	0		0	0	0
670	300	0	insussistenze del passivo			
670	300	0		0	9.625	-9.625
			totale	479.811	349.196	130.615

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2021	23.550.868
Saldo al 01/01/2021	23.045.857
Variazioni	<u>505.011</u>

6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

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

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

per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				2021	2020	Variazione
	300	0	0	acquisti di prodotti sanitari		
	300	100	0	prodotti farmaceutici		
	300	200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria		
	300	300	0	242.476	197.108	45.368
	300	400	0	presidi chirurgici e mater. sanit.		
	300	500	0	200.065	171.831	28.234
	305	0	0	acquisti di prodotti non sanitari		
	305	100	0	0	0	-
	305	200	0	59.996	29.616	30.380
	305	300	0	combustibili		
	305	400	0	81.449	56.016	25.433
	305	500	0	7.646	4.024	3.622
	305	600	0	8.877	2.153	6.724
	305	700	0	materiale didattico, audiovisivo e fotografico		
	305	800	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione		
	305	800	10	16.327	15.924	403
	305	800	20	3.552	2.819	733
	305	900	0	22.030	32.480	- 10.450
				642.417	511.970	130.447

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 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), nonché i premi per le polizze assicurative.

SERVIZI APPALTATI

I costi per servizi appaltati hanno subito un incremento rispetto a quelli del 2021, ciò principalmente in relazione all'emergenza Covid 19, che ha comportato un aumento dei costi di pulizia per sanificazione nonché per i servizi di elaborazione ai fini della dotazione delle postazioni lavoro per lo smart working.

per servizi				2021	2020	Variazione	
a)	Servizi appaltati						
	315	0	0	acquisti di servizi			
	315	100	0	lavanderia	8.641	9.065	- 424
	315	200	0	pulizia	178.575	135.606	42.970
	315	300	0	mensa	102.432	74.976	27.456
	315	400	0	riscaldamento		0	-
	315	500	0	servizi di elaborazione dati		0	-
	315	500	10	servizio informatico		0	-
	315	500	90	altri servizi di elaborazione	209.773	159.379	50.394
	315	600	0	servizio trasporti e traslochi	4.150	0	4.150
	315	700	0	smaltimento rifiuti	49.521	27.346	22.175
	315	800	0	servizi di vigilanza		0	-
	315	850	0	ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA ATTIVITA'	63.067	67.023	- 3.956
	315	900	0	altri servizi		0	-
	315	900	10	ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A PROGETTO	133.105	104.607	28.498
	315	900	20	Aggio per somministrazione lavoro	15.867	8.096	7.772
	315	900	90	altri servizi	283.131	251.186	31.945
				totale	1.048.262	837.283	210.979

Anche nel corso del 2021 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.

per servizi				2021	2020	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	0	-
	310	200	10	impianti di trasmissione dati e telefonia	-	0 -
	310	200	20	impiantistica varia	37.508,27	63.961 - 26.453
	310	200	30	edilizia muraria	226.055,08	323.837 - 97.782
	310	200	40	altre manutenzioni edili		34.888 - 34.888
	310	300	0	servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	652.425,25	594.568 57.857
	310	400	0	servizi per manutenzione di altri beni		0 -
	310	400	10	attrezzature tecnico-economiche	3.000,00	0 3.000
	310	400	20	attrezzature informatiche	16.040,96	7.074 8.966
	310	400	30	software	45.377,28	57.964 - 12.587
	310	400	40	automezzi	18.579,02	20.270 - 1.691
	310	400	45	imbarcazioni e natanti	62.536,40	67.186 - 4.650
	310	400	50	altro	344.233,24	292.739 51.494
				totale	1.405.756	1.462.488 - 56.733

c) UTENZE

evidenziano i costi sostenuti per energia elettrica, acqua, telefono, trasmissione dati e gas; si segnala in tali voci un aumento dovuto al rincaro del costo del petrolio che ha determinato un aumento dei costi di energia elettrica e di gas.

per servizi				2021	2020	Variazione
c)	Utenze					
	470	0	0	utenze		
	470	100	0	energia elettrica	270.795	222.379 48.417
	470	200	0	acqua	8.813	9.334 - 521
	470	300	0	spese telefoniche	19.047	27.240 - 8.193
	470	400	0	gas	103.743	58.713 45.031
	470	500	0	internet		0 -
	470	600	0	canoni radiotelevisivi	815	815 -
	470	700	0	banche dati	0	0 -
	470	900	0	utenze varie	0	0 -
				totale	403.212	318.480 84.733

D) ALTRI SERVIZI:

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

per servizi			2021	2020	Variazione
d) Altri servizi					
450	300	0			
		0			
450	300	10			
		spese per missioni - attività di vigilanza	6.530	3.320	3.209
450	300	20			
		spese per missioni - altre missioni a carico ente	1.770	4.586	- 2.816
450	300	30			
		spese per missioni - finanziate da progetti	4.974	868	4.106
450	300	40			
		spese per missioni - rimborsate per attività di consulenza	1.503	1.410	93
450	400	0			
		costo contrattisti	7.000	7.418	- 418
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	42.401	25.320	17.082
450	760	0			
		aggiornamento personale dipendente - formazione OBBLIGATORIA	6.542	3.875	2.667
460	0	0			
		compensi agli organi direttivi			
460	100	0			
		indennità	293.750	325.000	- 31.250
460	200	0			
		rimborso spese		0	-
460	300	0			
		oneri sociali	73.923	88.663	- 14.740
487	500	0			
		accantonamenti al retribuzione integrativa organi direttivi		42.998	- 42.998
461	0	0			
		compensi al collegio dei revisori			
461	100	0			
		indennità	35.290	36.127	- 836
461	200	0			
		rimborso spese	1.709	2.263	- 554
461	300	0			
		oneri sociali	1.480	1.616	- 136
465	0	0			
		spese generali amministrative			
465	100	0			
		spese di rappresentanza		0	-
465	150	0			
		PUBBLICITA' LEGALE	1.074	1.035	39
465	200	0			
		consulenze legali		0	-
465	210	0			
		altre spese legali		0	-
465	250	0			
		spese postali	2.936	3.332	- 396
465	400	0			
		premi di assicurazione	136.504	112.271	24.233
465	450	0			
		servizi fiscali, amministrativi e tecnici	0	4.000	- 4.000
465	460	0			
		oneri sociali		0	-
465	470	0			
		studi ed incarichi di consulenza ex DL 78/10 e smi	5.440	948	4.492
465	480	0			
		co.co.co. ex DL 78/10 e smi		0	-
500	400	0			
		spese bancarie	274	347	- 73
500	700	0			
		spese di incasso		0	-
		totale	623.099	665.395	-42.296

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.

Per godimenti beni di terzi				2021	2020	Variazione	
	355	100	0	locazioni passive			
	355	100	10	locazioni passive	-	0	-
	355	100	20	spese condominiali	388	418	- 30
	355	200	0	canoni hardware e software	4.438	6.445	- 2.007
	355	300	0	canoni noleggio apparecchiature sanitarie		-	-
	355	400	0	canoni fotocopiatrici	29.962	27.432	2.530
	355	500	0	canoni noleggio automezzi	32.241	27.003	5.238
	355	600	0	canoni di leasing		-	-
	355	700	0	canoni noleggio imbarcazioni e natanti	3.600	-	3.600
	355	800	0	canoni noleggio telefoni cellulari		-	-
	355	900	0	altri costi per godimento beni di terzi	43.430	47.666	- 4.236
				totale	114.059	108.964	5.095

9) PER IL PERSONALE

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

- salari e stipendi
- oneri sociali
- trattamento di fine rapporto
- 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 2021 risulta di € 15.498.352 sostanzialmente in linea con il valore dell'esercizio 2020 (€ 15.554.416). La differenza è minima e si attesta su € -56.064.

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 altri 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 2021 del personale del ruolo professionale sono compresi i seguenti valori relativi al personale a tempo determinato:

conto 420.100 competenza 2021	11.394,40
conto 420.110 competenza 2021	6.905,13
conto 420.300 competenza 2021	1.251,55
conto 420.700 competenza 2021	5.552,79
conto 530.150.10 competenza 2021	1.661,84
Totale competenza 2021	26.765,71

Per il personale		2021	2020	Variazione
a) salari e stipendi				
410	0	personale ruolo sanitario		
410	100	0 competenze fisse		
				-
		10 dirigenza medica e veterinaria		
				-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		
		665.575	681.169	- 15.594
		30 comparto		
		1.544.366	1.631.549	- 87.183
		110 0 competenze fisse da fondi contrattuali		
				-
		10 dirigenza medica e veterinaria		
				0
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		
		304.143	304.460	- 317
		30 comparto		
		208.867	227.156	- 18.288
410	200	0 competenze accessorie		
				-
		10 dirigenza medica e veterinaria		
				0
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		
		29.689	29.469	220
		30 comparto		
				-
410	300	0 incentivi		
				0
		10 dirigenza medica e veterinaria		
				0
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		
		179.898	175.256	4.643
		30 comparto		
		674.469	717.389	- 42.919
410	400	0 straordinari		
				-
		10 dirigenza medica e veterinaria		
				0
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		
		48	268	- 220
		30 comparto		
				0
410	500	0 altre competenze		
				-
		10 dirigenza medica e veterinaria		
				0
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		
				0
		30 comparto		
		279	356	- 77
410	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate		
				0
		10 dirigenza medica e veterinaria		
				0
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		
		9.592	11.267	- 1.675
		30 comparto		
		336	0	336
		3.617.263	3.778.338	-161.075
420	0	personale ruolo professionale		
420	100	0 competenze fisse		
		128.174	121.043	7.131
420	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali		
		84.299	97.776	- 13.477
420	200	0 competenze accessorie		
		5.255	6.801	- 1.546
420	300	0 incentivi		
		39.383	44.635	- 5.252
420	400	0 straordinari		
		-	0	-
420	500	0 altre competenze		
		-	0	-
420	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate		
		-	0	-
		257.111	270.256	-13.145
430	0	personale di ruolo tecnico		
430	100	0 competenze fisse		
		10 dirigenza		
		447.288	366.390	80.898
		20 comparto		
		3.543.091	3.577.761	- 34.670
		25 tempo determinato NON finanziato		
		-	0	-
		27 tempo determinato FINANZIATO		
		-	0	-
		30 somministrato NON finanziato		
		223.694	246.861	- 23.167
		40 somministrato FINANZIATO		
		317.986	158.543	159.443
		110 0 competenze fisse da fondi contrattuali		
				0
		10 dirigenza		
		199.491	188.997	10.494
		20 comparto		
		389.820	368.529	21.291
430	200	0 competenze accessorie		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		13.852	14.559	- 707
		20 comparto		
		-	0	-
430	300	0 incentivi		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		137.362	129.679	7.683
		20 comparto		
		1.104.245	1.111.062	- 6.817
430	400	0 straordinari		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		174	647	- 473
		20 comparto		
		-	0	-
430	500	0 altre competenze		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		-	0	-
		20 comparto		
		-	749	- 749
430	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		1.523	0	1.523
		20 comparto		
		4.221	22.237	- 18.016
		6.382.747	6.186.014	196.733
440	0	personale ruolo amministrativo		
440	100	0 competenze fisse		
				-
		10 dirigenza		
		85.042	61.286	23.756
		20 comparto		
		965.409	1.012.177	- 46.768
		30 somministrato NON finanziato		
		26.274	27.821	- 1.547
		40 somministrato FINANZIATO		
		55.694	29.043	26.651
		110 0 competenze fisse da fondi contrattuali		
				0
		10 dirigenza		
		64.193	57.414	6.779
		20 comparto		
		77.289	81.099	- 3.810
440	200	0 competenze accessorie		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		-	0	-
		20 comparto		
		-	0	-
440	300	0 incentivi		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		40.905	39.102	1.803
		20 comparto		
		353.666	342.935	10.731
440	400	0 straordinari		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		-	0	-
		20 comparto		
		-	0	-
440	500	0 altre competenze		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		-	0	-
		20 comparto		
		10.214	4.151	6.063
440	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate		
		-	0	-
		10 dirigenza		
		-	0	-
		20 comparto		
		-	3.305	- 3.305
		1.678.686	1.658.334	20.352
445	300	0 accantonamenti per incentivazioni		
		-		-
		15 dirigenza		
			4.608	- 4.608
		30 comparto		
			45.036	- 45.036
450	150	0 personale comandato ad altri enti		
		83.574	127.938	- 44.364
		12.019.381	12.070.524	-51.143

Per il personale			2021	2020	Variazione	
b)	oneri sociali					
	410	0 0	personale ruolo sanitario			
	410	700 0	oneri sociali			
		10	dirigenza medica e veterinaria			
		20	308.721	313.783	- 5.062	
		30	644.641	683.627	- 38.986	
			totale	953.362	997.409	-44.047
	420	0 0	personale ruolo professionale			
	420	700 0	oneri sociali			
			69.218	71.552	- 2.334	
	430	0 0	personale di ruolo tecnico			
	430	700 0	oneri sociali			
		10	219.259	186.965	32.294	
		20	1.409.879	1.422.417	- 12.538	
		25	-	-	-	
		27	-	-	-	
		30	58.515	65.384	- 6.869	
		40	84.222	41.995	42.227	
			totale	1.771.875	1.716.762	55.113
	440	0 0	personale ruolo amministrativo			
	440	700 0	oneri sociali			
		10	52.764	41.402	11.362	
		20	386.293	412.091	- 25.798	
		30	6.959	7.369	- 410	
		40	14.751	7.692	7.059	
			totale	460.767	468.555	-7.788
	445	500 0	accantonamento oneri sociali			
		15	-	1.588	- 1.588	
		30	-	15.227	- 15.227	
	450	200 0	oneri sociali su "altri costi del personale"			
			25.038	37.839	- 12.801	
			totale complessivo oneri sociali	3.280.260	3.308.931	-28.671

Per il personale			2021	2020	Variazione	
c)	trattamento di fine rapporto		0	0	0	
d)	trattamento di quiescenza e simili		0	0	0	
e)	altri costi del personale					
	410	800 90	altri oneri da liquidare			
			0	5.658	- 5.658	
	420	800 90	altri oneri da liquidare			
			0	0	-	
	430	800 90	altri oneri da liquidare ruolo tecnico			
			128.453	103.059	25.394	
	440	800 90	altri oneri da liquidare ruolo amministrativo			
			19.344	13.513	5.831	
	450	900 10	premi di assicurazione personale dipendente			
			50.916	52.730	- 1.814	
			totale	198.713	174.960	23.753

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 € 640.687; l'impatto netto delle quote di ammortamento sul risultato dell'esercizio è conseguentemente di **€ 656.903**.

Ammortamenti e svalutazioni				2021	2020	Variazione
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali						
480	0	0	ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
480	100	0	costi di impianto e ampliamento	-	0	-
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'	-	0	-
480	300	0	dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegn	26.017	22.413	3.604
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili		0	-
480	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	18.654	21.507	- 2.853
			totale	44.670	43.919	751
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali						
482	0	0	ammortamenti immobilizzazioni materiali			
482	200	0	fabbricati			
		10	disponibili	123.367	123.367	-
		20	indisponibili	370.999	370.999	-
482	300	0	impianti e macchinari	19.789	20.822	- 1.033
482	400	0	attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	528.068	653.323	- 125.255
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	22.365	13.406	8.959
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto		0	-
482	600	10	ammortamento automezzi	88.834	86.674	2.160
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti		68	- 68
482	700	0	ammortamento altri beni			-
482	700	10	attrezzature d'ufficio	19	37	- 18
482	700	20	attrezzature informatiche	62.469	54.863	7.606
487	700	30	altri beni	37.009	15.720	21.290
			totale	1.252.920	1.339.279	- 86.359
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
485	100	0	svalutazione immobilizzazioni	-	0	-
d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide						
485	200	0	svalutazione crediti	-	75.639	- 75.639
485	900	0	altre svalutazioni			-
			totale	-	75.639	- 75.639

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

La voce registra una variazione di € 17.771 nella consistenza delle giacenze valutate al costo medio ponderato, che compensa i maggiori oneri sostenuti nel 2021 per acquisti di beni.

12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

L'accantonamento, pari ad € 71.189, fa riferimento all'indennità di esclusività 27% per i dirigenti sanitari.

13) Altri accantonamenti (€ 707.053)

Tale voce comprende i seguenti valori:

- Accantonamenti per rinnovo contrattuale della dirigenza sanitaria e PTA per € 134.851;
- Accantonamenti per rinnovo contrattuale del comparto per € 473.237;
- Accantonamenti per rinnovo contrattuale del personale interinale per € 41.147;

- Accantonamento al fondo altri oneri da liquidare per € 57.821, dei quali € 37.443 relativi agli incentivi per funzioni tecniche maturati nel corso del 2021 ed € 20.378,38 per cause legali RG 295/2021-28/2018-238/2020 del TAR FVG.

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE (€ 1.688.756)

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 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 D.Lgs. n. 446/97.

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

Di seguito, ai fini della comparabilità per le opportune valutazioni, si riepiloga il dettaglio di ciò che sarebbe figurato negli oneri straordinari per complessivi € 37.511 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 passive si evidenziano:

- € 16.755 per costi del personale relativi ad anni precedenti;
- € 5.515 per accantonamento al "fondo altri oneri da liquidare" relativo alla causa RG 179/2014 TAR FVG decreto DG 44 del 03.03.2022 (competenza economica esercizio 2017).

14) Oneri diversi di gestione				2021	2020	Variazione
a) oneri diversi di gestione						
465	300	0	bolli e marche	0	0	-
465	350	0	abbonamenti e riviste	33.150	27.930	5.220
465	500	0	libri	1.540	1.185	355
465	550	0	contravvenzioni	0	0	-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	14.636	15.988	- 1.352
530	50	0	iva indetraibile	538.288	504.333	33.955
530	150	0	irap	1.012.964	1.011.454	1.510
530	200	0	imposte di registro			-
530	300	0	imposte di bollo	7.106	2.309	4.797
530	400	0	tasse di concessione governative	200	0	200
530	500	0	imposte comunali	39.023	36.030	2.993
530	600	0	dazi	0	0	-
530	700	0	tasse di circolazione automezzi	2.092	2.144	- 52
530	800	0	permessi di transito e sosta	0	0	-
530	900	0	imposte e tasse diverse	2.246	462	1.784
535	100	0	perdite su crediti	0	0	-
			totale	1.651.245	1.601.836	49.409
b) oneri straordinari						
510	100	0	sopravvenienze passive	0	0	-
510	100	10	sopravvenienze passive	35.137	199.115	- 163.978
510	100	20	arrotondamenti passivi	4	4	-
510	100	30	sconti e abbuoni passivi	176	183	- 7
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	35.317	199.302	-163.985
			totale complessivo	1.686.562	1.801.138	-114.576

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 € 8.

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

Nel 2021 non si rilevano registrazioni in tale macroclasse economica.

Nel dettaglio:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				2021	2020	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	8	43	- 35
	17)	Interessi ed altri oneri finanziari				
		C)	da altri			
500	200	0	int. pass. su mutui	0	0	-
500	500	0	interessi moratori	0	160	- 160
	17 bis)	Utili e perdite su cambi		0	0	-
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 ± 17 bis)				8	-117	125

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 € **29.038**; questo importo è ottenuto applicando l'aliquota in vigore al reddito imponibile che, per l'esercizio in esame, è rappresentato dal reddito da terreni e fabbricati, e la stima relativa alle imposte sull'attività commerciale.

21) Utile (perdita) dell'esercizio

Il risultato della gestione economica si chiude con un utile d'esercizio di € **961.548**

Dati sull'occupazione

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

VOCI	SITUAZIONE AL 31.12.2020	SITUAZIONE AL 31.12.2021	variazione	media
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO				
Dirigenza				
Dirigenti ruolo sanitario				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	1	1	-	1,00
Livello 9	12	12	-	12,00
Totale Dirigenti ruolo sanitario	13	13	-	13,00
Dirigenti ruolo professionale				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	-	-	-	-
Livello 9	3	2	- 1	3,00
Totale Dirigenti ruolo professionale	3	2	- 1	3,00
Dirigenti ruolo tecnico				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	-	-	-	-
Livello 9	11	11	-	10,75
Totale Dirigenti ruolo tecnico	11	11	-	10,75
Totale Dirigenti ruolo amministrativo	1	2	1	2,00
TOTALE DIRIGENTI	28	28	-	28,75
Comparto				
Ruolo sanitario				
Livello DS	6	5	- 1	5,67
Livello D	61	56	- 5	57,25
Livello C	-	-	-	-
Totale ruolo sanitario	67	61	- 6	62,92
Ruolo professionale	-	-	-	-
Totale ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico				
Livello DS	19	18	- 1	18,25
Livello D	100	101	1	100,42
Livello C	29	28	- 1	28,42
Livello BS	4	4	-	4,00
Livello B	7	7	-	7,00
Livello A	-	-	-	-
Totale ruolo tecnico	159	158	- 1	158,08
Ruolo amministrativo				
Livello DS	5	5	-	5,00
Livello D	8	7	- 1	8,58
Livello C	25	22	- 3	22,83
Livello BS	2	2	-	2,00
Livello B	10	9	- 1	9,17
Livello A	-	-	-	-
Totale ruolo amministrativo	50	45	- 5	47,58
TOTALE COMPARTO	276	264	- 12	268,58
(1) TOTALE dipendenti a tempo indeterminato	304	292	- 12	297,33
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO				
Dirigenza				
Dirigenti ruolo sanitario	-	-	-	-
Dirigenti ruolo professionale	1	-	- 1	0,25
Dirigenti ruolo tecnico	-	-	-	-
Dirigenti ruolo amministrativo	1	-	- 1	-
TOTALE DIRIGENZA	2	-	- 2	0,25
Comparto				
Ruolo sanitario	-	-	-	-
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	-	-	-	-
Ruolo amministrativo	-	-	-	-
TOTALE COMPARTO	-	-	-	-
(2) TOTALE dipendenti a tempo determinato	2	-	- 2	0,25
TOTALE DIPENDENTI (a t. indeterminato e determinato)	306	292	- 14	297,58
PERSONALE SOMMINISTRATO				
Ruolo sanitario	-	-	-	-
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	12	21	9	20,33
Ruolo amministrativo	3	3	-	3,00
(3) TOTALE personale somministrato	15	24	9	23,33
(4) Lavoratori autonomi non occasionali (anche collaboratori coordinati e continuativi) Non conteggiati in questa voce il Direttore Generale, il Direttore Amministrativo e il Direttore Tecnico-scientifico, quando già conteggiati tra i dipendenti.	1	1	-	1,00
(5) Lavoratori in posizione di comando				
(a) in comando da altri enti	1	1	-	0,92
(b) in comando presso altri enti	4	2	- 2	3,58
Differenza (a) - (b)	- 3	1	2	2,67
TOTALE GENERALE (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	319	316	- 3	319,25
ASPETTATIVE (esclusa quella per incarico di DG, DA e DTS)	10	2	- 8	6,58

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

- per la direzione strategica e collegio dei revisori:
http://cmsarpa.regione.fvg.it/cms/amministrazione_trasparente/Personale/Incarichi_amministrativi_di_vertice.html
- per il Nucleo di valutazione
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: VISINTIN ROBERTO

CODICE FISCALE: VSNRRT69E24Z133P

DATA FIRMA: 11/05/2022 12:52:58

IMPRONTA: 5FD5B33B684D60440829CB62C2896DE236A17C57438D7EE2DC83F5C97726F861
36A17C57438D7EE2DC83F5C97726F861AF01A8E6ECE1646DFA7BED6C3EC0832B
AF01A8E6ECE1646DFA7BED6C3EC0832BBB99F3DA584A485079D2AA1A63165375
BB99F3DA584A485079D2AA1A631653757979BFF87B9A54C8DC450A4369AE3C33