



**Programma delle attività, del Piano dei fabbisogni di personale, del Programma degli investimenti e del Bilancio preventivo annuali 2023 e triennali 2023-2025 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'ambiente del Friuli Venezia Giulia**

**Decreto del Direttore Generale N° 139 del 30/12/2022**

**Piano Integrato di Attività e Organizzazione - PIAO  
annuale 2023 e triennale 2023-2024**

**Decreto del Direttore Generale N° 12 del 31/01/2023**

**Relazione sullo stato di avanzamento e revisione obiettivi e Rendiconto economico al II  
trimestre 2023 di ARPA FVG**

**Decreto del Direttore Generale N° 77 del 28/09/2023**

# **BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2023**

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



## Sommario

STATO PATRIMONIALE .....	4
CONTO ECONOMICO .....	26
RENDICONTO FINANZIARIO .....	44
NOTA INTEGRATIVA.....	49

# STATO PATRIMONIALE

## Bilancio di Verifica - sezione patrimoniale



Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2023	2022	variazioni	
				assolute	relative
<b>Attivo</b>					
<b>A)</b>	<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	-	-	-	n.s.
	(di cui già richiamati: //)	-	-		
<b>B)</b>	<b>Immobilizzazioni</b>				
<i>I.</i>	<i>Immateriali</i>				
1)	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	n.s.
2)	Costi di sviluppo	-	-	-	n.s.
	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo opere dell'ingegno	24.631	8.317	16.313	196%
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	n.s.
4)	Avviamento	-	-	-	n.s.
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	n.s.
6)	Altre	42.503	61.478	- 18.975	-31%
	<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	67.134	69.795	- 2.661	-4%
<i>II.</i>	<i>Materiali</i>				
1)	Terreni e fabbricati	8.071.114	8.566.797	- 495.683	-6%
2)	Impianti e macchinario	50.739	67.893	- 17.154	-25%
3)	Attrezzature industriali e commerciali	3.685.239	3.410.036	275.202	8%
4)	Altri beni	830.536	793.723	36.813	5%
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	1.733.056	140.400	1.592.656	1134%
	<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	14.370.684	12.978.850	1.391.834	10,72%
<i>III.</i>	<i>Finanziarie</i>				
1)	Partecipazioni in:				
a)	imprese controllate	-	-		
b)	imprese collegate	-	-		
c)	imprese controllanti	-	-		
	imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-		
d)	altre imprese	-	-		

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2023	2022	variazioni	
				assolute	relative
	Totale partecipazioni	-	-		n.s.
2)	Crediti verso imprese controllate				
	a)				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi verso imprese collegate	-	-		
	b)				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi verso controllanti	-	-		
	c)				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-		
	d)				
	- entro 12 mesi	-	-		
	- oltre 12 mesi verso altri	-	-		
	d-bis)				
	- 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.
<b>Totale immobilizzazioni B)</b>		<b>14.437.818</b>	<b>13.048.645</b>	<b>1.389.173</b>	<b>10,65%</b>
<b>C)</b>	<b>Attivo circolante</b>				
<i>I.</i>	<i>Rimanenze</i>				
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	247.819	252.862	- 5.043	-2%
2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-	n.s.
3)	Lavori in corso su ordinazione	2.421.808	1.700.470	721.338	42%
4)	Prodotti finiti e merci	-	-	-	n.s.
5)	Acconti	1.647	833	815	98%

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2023	2022	variazioni	
				assolute	relative
	<i>Totale rimanenze</i>	2.671.274	1.954.164	717.110	36,70%
II.	<i>Crediti</i>				
1)	Verso clienti				
	- entro 12 mesi	7.193.237	11.140.693	- 3.947.456	-35%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
2)	Verso imprese controllate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
3)	Verso imprese collegate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
4)	Verso controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5-bis)	Crediti tributari				
	- entro 12 mesi	22.950	35.517	- 12.567	-35%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5-ter)	Imposte anticipate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5-quate r)	Verso altri				
	- entro 12 mesi	122.639	1.996	120.643	6045%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
	<i>Totale crediti</i>	7.338.826	11.178.206	- 3.839.380	-34,35%
III.	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
1)	Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-	n.s.



Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2023	2022	variazioni	
				assolute	relative
2)	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	n.s.
3)	Partecipazioni in imprese controllanti	-	-	-	n.s.
3-bis)	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	n.s.
4)	Altre partecipazioni	-	-	-	n.s.
5)	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-	n.s.
6)	Altri titoli	-	-	-	n.s.
	<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-	-	n.s.
IV.	<i>Disponibilità liquide</i>				
1)	Depositi bancari e postali	13.040.623	8.036.057	5.004.567	62%
2)	Assegni Denaro e valori in	-	-	-	n.s.
3)	cassa	5.495	7.127	- 1.632	-23%
	<i>Totale disponibilità liquide</i>	13.046.118	8.043.184	5.002.935	62,20%
<b>Totale attivo circolante C)</b>		<b>23.056.218</b>	<b>21.175.554</b>	<b>1.880.664</b>	<b>8,88%</b>
<b>D)</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>352.770</b>	<b>15.681</b>	<b>337.088</b>	<b>2149,67%</b>
<b>Totale attivo</b>		<b>37.846.806</b>	<b>34.239.880</b>	<b>3.606.927</b>	<b>10,53%</b>

Passivo					
<b>A)</b>	<b>Patrimonio netto</b>				
I.	Capitale	1.586.177	1.738.508	- 152.330	-8,76%
	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.

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2023	2022	variazioni	
				assolute	relative
-	Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-	-	n.s.
-	Riserva da rialutazione 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	7.972.618	6.538.184	1.434.434	22%
-	Versamenti a copertura perdite	-	-	-	n.s.
-	Riserva da riduzione capitale sociale	-	-	-	n.s.
-	Riserva avanzo di fusione	-	-	-	n.s.
-	Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-	-	n.s.
-	Riserva da conguaglio utili in corso	-	-	-	n.s.
-	Varie altre riserve	8.098.463	7.493.394	605.069	8%
	<i>Totale altre riserve</i>	16.071.081	14.031.578	2.039.503	14,54%
VII.	<i>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	-	-	-	n.s.
VIII.	<i>Utile (perdite) portati a nuovo</i>	7.673.314	7.673.314	-	0,00%
IX.	<i>Utile (perdite) d'esercizio</i>	1.274.275	642.353	631.921	98,38%
X.	<i>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	-	-	-	n.s.
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>26.604.847</b>	<b>24.085.754</b>	<b>2.519.094</b>	<b>10,46%</b>
<b>B)</b>	<b>Fondi per rischi e oneri</b>				
1)	Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	120.981	115.903	5.078	4%
2)	Fondi per imposte, anche differite	-	-	-	n.s.
3)	Strumenti finanziari derivati passivi	-	-	-	n.s.
4)	Altri	4.377.464	3.430.397	947.067	28%
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>		<b>4.498.445</b>	<b>3.546.300</b>	<b>952.145</b>	<b>26,85%</b>

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2023	2022	variazioni	
				assolute	relative
<b>C)</b>	<b>Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	-	-	-	n.s.
<b>D)</b>	<b>Debiti</b>				
1)	Obbligazioni				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
2)	Obbligazioni convertibili				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
3)	Debiti verso soci per finanziamenti				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
4)	Debiti verso banche				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
5)	Debiti verso altri finanziatori				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
6)	Acconti				
	- entro 12 mesi	2.843.859	1.545.757	1.298.102	84%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
7)	Debiti verso fornitori				
	- entro 12 mesi	2.244.924	3.580.366	- 1.335.442	-37%
	- 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.

Stato Patrimoniale ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.2016)		2023	2022	variazioni	
				assolute	relative
10)	Debiti verso imprese collegate				
	- entro 12 mesi	-	-	-	n.s.
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
11)	Debiti verso controllati				
	- 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	849.082	809.081	40.001	5%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
13)	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
	- entro 12 mesi	595.191	597.124	- 1.933	0%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
14)	Altri debiti				
	- entro 12 mesi	149.476	68.038	81.438	120%
	- oltre 12 mesi	-	-	-	n.s.
<b>Totale debiti</b>		<b>6.682.532</b>	<b>6.600.366</b>	<b>82.166</b>	<b>1,24%</b>
<b>E)</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>60.982</b>	<b>7.460</b>	<b>53.522</b>	<b>717,44%</b>
<b>Totale passivo</b>		<b>37.846.806</b>	<b>34.239.880</b>	<b>3.606.927</b>	<b>10,53%</b>

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)	2023	2022	variazioni	
			assolute	relative
<b>Totale conti d'ordine</b>	4.316.746	4.316.746	-	0,00%

conto			descrizione	2023	2022	variazioni
<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>immobilizzazioni immateriali</b>			
10	100	0	costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	-
10	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	-
10			diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle			
	300	0	opere d'ingegno	960.737,59	933.749,18	26.988
10	400	0	concessioni,licenze,marchi e dir. simili	0,00	0,00	-
10	500	0	immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	-
10	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	586.479,15	586.479,15	-
<b>totale mastro 10</b>				<b>1.547.216,74</b>	<b>1.520.228,33</b>	<b>26.988</b>
<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>immobilizzazioni materiali</b>			
20	100	0	terreni			
20	100	10	terreni disponibili	0,00	0,00	-
20	100	20	terreni indisponibili	0,00	0,00	-
20	200	0	fabbricati			
20	200	10	fabbricati disponibili	4.112.228,18	4.112.228,18	-
20	200	20	fabbricati indisponibili	12.410.552,71	12.410.552,71	-
20	300	0	impianti e macchinari			
20	300	10	impianti e macchinari	588.496,30	588.496,30	-
20	400	0	attrezzature e strumenti sanitari			
20	400	10	attrezzature sanitarie	19.444.244,69	18.365.008,50	1.079.236
20	500	0	mobili ed arredi			
20	500	10	mobili e arredi	875.125,46	868.232,46	6.893
20	600	0	mezzi di trasporto			
20	600	10	automezzi	713.859,15	673.353,44	40.506
20	600	20	imbarcazioni e natanti	1.509.606,42	1.509.606,42	-
20	700	0	altri beni			
20	700	10	attrezzature d'ufficio	111.261,97	111.261,97	-
20	700	20	attrezzature informatiche	1.353.112,81	1.206.815,91	146.297
20	700	30	altri beni	1.066.109,33	1.058.066,72	8.043
20	800	0	immobilizzazioni in corso e acconti			
20	800	10	immobilizzazioni in corso e acconti	1.733.056,43	140.400,17	1.592.656
<b>totale mastro 20</b>				<b>43.917.653,45</b>	<b>41.044.022,78</b>	<b>2.873.631</b>
<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>immobilizzazioni finanziarie</b>			
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	-
<b>totale mastro 30</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>scorte</b>			
100	100	0	materie prime, sussidiarie e di consumo	247.818,88	252.861,55	5.043
100	200	0	lavori in corso	2.421.808,00	1.700.470,00	721.338
<b>totale mastro 40</b>				<b>2.669.626,88</b>	<b>1.953.331,55</b>	<b>716.295</b>
<b>110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>crediti</b>			
110	100	0	regione			
110	100	10	crediti verso regione	6.071.221,96	9.943.643,80	3.872.422

conto			descrizione	2023	2022	variazioni
110	100	20	crediti verso regione per fatture da emettere	194.898,52	283.180,45	88.282
110	100	30	crediti v/regione x note di deb. da em.			
				0,00	0,00	-
110	100	40	debiti v/regione x note di cr. da em.			
				0,00	0,00	-
110	200	0	provincia			
110	200	10	crediti vs provincia			
				0,00	0,00	-
110	200	20	crediti v/provincia x fatture da em.			
				0,00	0,00	-
110	200	30	crediti v/provincia x note debito da em.			
				0,00	0,00	-
110	200	40	debiti v/provincia x note di cr. da em.			
				0,00	0,00	-
110	300	0	comuni			
						-
110	300	10	crediti v/comuni	13.244,49	32.782,29	19.538
110	300	20	crediti v/comuni per fatture da emettere	8.447,52	520,40	7.927
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 sanita'	0,00	0,00	-
110	400	20	crediti verso ministero dell'universita'			
				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	731.071,50	727.870,27	3.201
			crediti v/altre amministrazioni pubbliche per			-
110	400	95	fatture da emettere	3.233,20	133.594,39	130.361
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	20.106,23	16.159,72	3.947
			crediti v/aziende sanitarie della regione per fatture			-
110	500	20	da emettere	1.058,70	5.337,00	4.278
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	8.077,00	29.943,29	21.866

conto		descrizione	2023	2022	variazioni	
110	600	11	iva split acquisti istituzionali	0,00	0,00	-
110	600	12	iva split acquisti promiscui	0,00	0,00	-
110	600	21	iva a credito	0,00	0,00	-
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	14.873,19	5.574,00	9.299
110	700	0	crediti verso privati			-
110	700	10	privati paganti	1.304.150,89	1.360.777,23	56.626
110	700	15	crediti v/soggetti esteri	7.518,61	472,61	7.046
110	700	40	acconti e anticipi a fornitori	1.647,36	832,84	815
110	700	41	acconti e anticipi a fornitori iter economale	0,00	0,00	-
110	700	50	depositi cauzionali	0,00	0,00	-
110	700	90	altri crediti	12.395,00	12.395,00	-
110	700	91	crediti per fatture e ricevute da emettere	125.143,69	147.536,63	22.393
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	130,00	0,00	130
110	800	40	arrotondamenti su stipendi	0,00	0,00	-
110	800	90	altri crediti vs il personale	0,00	0,00	-
110	900	0	altri crediti	122.509,01	1.995,79	120.513
			<b>totale mastro 110</b>	<b>8.639.726,87</b>	<b>12.702.615,71</b>	<b>4.062.889</b>
<b>120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>attivit� finanziarie</b>			
120	100	0	titoli	0,00	0,00	-
			<b>totale mastro 120</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>



conto			descrizione	2023	2022	variazioni
<b>130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>disponibilita' liquide</b>			
130	100	0	cassa economale			-
130	100	10	cassa centrale palmanova	4.557,77	5.992,47	1.435
130	100	20	cassa udine	378,86	434,09	55
130	100	30	cassa pordenone	201,91	97,71	104
130	100	40	cassa gorizia	181,36	357,66	176
130	100	50	cassa trieste	175,09	245,03	70
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	13.036.234,33	8.031.058,41	5.005.176
130	300	15	Unicredit SpA conto di tesoreria	0,00	0,00	-
130	300	20	arpa interreg II	0,00	0,00	-
130	300	25	arpa mutuo friuladria	0,00	0,00	-
130	300	30	interessi attivi da liquidare	0,00	0,00	-
130	400	0	altri istituti di credito	0,00	0,00	-
130	600	0	depositi postali			
130	600	10	cc postale	0,00	0,00	-
130	600	20	deposito affrancatrice			
130	900	0	conti transitori	4.388,96	4.998,34	609
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	-

conto			descrizione	2023	2022	variazioni
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	-
<b>totale mastro 130</b>				<b>13.046.118,28</b>	<b>8.043.183,71</b>	<b>5.002.935</b>
<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>ratei e risconti</b>			
140	100	0	ratei attivi	0,00	0,00	-
140	200	0	risconti attivi	7.397,34	15.680,87	8.284
140	300	0	altri crediti in maturazione			
140	300	20	altri cr. in maturazione x docu. da em.	345.372,16	0,00	345.372
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	-
<b>totale mastro 140</b>				<b>352.769,50</b>	<b>15.680,87</b>	<b>337.089</b>
<b>totale conti dell'attivo</b>				<b>70.173.111,72</b>	<b>65.279.062,95</b>	<b>4.894.049</b>
<b>195</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>conti d'ordine attivi</b>			
195	400	0	beni di terzi	4.316.745,82	4.316.745,82	-
<b>totale mastro 195</b>				<b>4.316.745,82</b>	<b>4.316.745,82</b>	<b>-</b>
<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>patrimonio netto</b>			
200	100	0	fondo di dotazione			
200	100	10	riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	1.586.177,46	1.738.507,76	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	2.137.552,67	523.549,29	1.614.003
200	400	0	altri contributi in conto capitale			
200	400	10	contributi per rimborso mutui	9.914,28	9.914,28	-

conto			descrizione	2023	2022	variazioni
200	400	11	contributi per rimborso mutui vincolato	4.633.024,18	4.848.593,34	215.569
200	400	90	altri contributi indistinti	0,00	0,00	-
200	400	91	altri contributi vincolati	1.192.127,02	1.156.127,51	36.000
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	0,00	0,00	-
200	700	10	riserva per sviluppo investimenti	7.389.209,88	6.729.337,34	659.873
200	700	90	altre riserve	709.253,28	764.056,70	54.803
200	800	0	utile o perdita portati a nuovo	7.673.313,98	7.673.313,98	-
200	900	0	utile o perdita dell'esercizio	1.274.274,74	642.353,34	631.921
<b>totale mastro 200</b>				<b>26.604.847,49</b>	<b>24.085.753,54</b>	<b>2.519.094</b>
<b>210</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali</b>			
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	936.106,68	925.431,69	10.675
210	400	0	f.amm. concessioni, licenze, marchi e di	0,00	0,00	-
210	600	0	f.do amm.to altre immobilizzazioni immateriali	543.975,87	525.001,32	18.975
<b>totale mastro 210</b>				<b>1.480.082,55</b>	<b>1.450.433,01</b>	<b>29.650</b>
<b>211</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>fondi ammortamento immobilizzazioni materiali</b>			
211	200	0	f.amm. fabbricati			
211	200	10	f.do amm.to fabbricati disponibili	1.641.754,96	1.518.388,11	123.367
211	200	20	f.do amm.to fabbricati indisponibili	6.809.912,13	6.437.595,58	372.317
211	300	0	f.do amm.to impianti e macchinari	537.756,86	520.603,06	17.154
211	400	0	f.do amm.to attrezzature sanitarie	15.759.006,04	14.954.972,22	804.034
211	500	0	f.do amm.to mobili e arredi	784.228,80	765.663,40	18.565
211	600	0	f.amm.mezzi di trasporto			
211	600	10	f.do amm.to automezzi	645.448,00	628.250,40	17.198

conto			descrizione	2023	2022	variazioni
211	600	20	f.do amm.to imbarcazioni e natanti	1.509.606,42	1.509.606,42	-
211	700	0	f.amm.altri beni			
211	700	10	f.do amm.to attrezzature d'ufficio	111.242,58	111.223,10	19
211	700	20	f.do amm.to attrezzature informatiche	996.422,08	929.095,06	67.327
211	700	30	f.do amm.to altri beni	751.591,32	689.775,78	61.816
<b>totale mastro 211</b>				<b>29.546.969,19</b>	<b>28.065.173,13</b>	<b>1.481.796</b>
<b>220</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>fondi rettificativi delle attivita'</b>			
220	100	0	fondo svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	-
220	200	0	fondo svalutazione magazzino	0,00	0,00	-
220	300	0	fondo svalutazione crediti	1.299.253,72	1.523.577,10	224.323
220	900	0	altri fondi rettificativi delle attivita'	0,00	0,00	-
<b>totale mastro 220</b>				<b>1.299.253,72</b>	<b>1.523.577,10</b>	<b>224.323</b>
<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>fondi rischi ed oneri</b>			
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	766.760,65	1.265.047,15	498.287
230	200	20	straordinari	0,00	0,00	-
230	200	30	altre competenze accessorie	721.695,27	206.460,60	515.235
230	200	40	indennita' di fine servizio <12 mesi	0,00	0,00	-
230	200	90	altri oneri da liquidare	225.472,89	116.492,18	108.981
230	300	0	fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	431.734,14	368.879,73	62.854
230	400	0	fondo oneri per rinnovi contrattuali	1.475.352,12	724.162,28	751.190
230	500	0	fondo oneri personale in quiescenza	120.981,48	115.903,48	5.078
230	900	0	altri fondi			
230	900	10	dirigenza spta - fondo posizione/struttura complessa	330.997,51	340.819,18	9.822
230	900	20	dirigenza spta - fondo straordinario/disagio	29.401,56	33.139,42	3.738
230	900	30	dirigenza spta - fondo produttività	396.049,39	354.145,33	41.904
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	-

conto			descrizione	2023	2022	variazioni
230	900	60	dirigenza medica - fondo produttività	0,00	0,00	-
230	900	70	dirigenza contatto di diritto privato - fondi e oneri	0,00	21.250,68	21.251
<b>totale mastro 230</b>				<b>4.498.445,01</b>	<b>3.546.300,03</b>	<b>952.145</b>
<b>250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>debiti verso istituti di credito</b>			
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	-
<b>totale mastro 250</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>acconti su contributi</b>			
255	100	0	acconti su contributi in c/esercizio			
255	100	10	da regione	599.917,08	356.258,99	243.658
255	100	90	da altri	2.132.618,83	1.176.133,26	956.486
255	200	0	acconti su contributi in c/capitale	0,00	0,00	-
<b>totale mastro 255</b>				<b>2.732.535,91</b>	<b>1.532.392,25</b>	<b>1.200.144</b>
<b>260</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>debiti verso enti pubblici</b>			
260	100	0	debiti verso regione			
260	100	10	debiti v/regione	0,00	0,00	-
260	100	20	debiti v/regione x fatture da ricevere	46.932,91	14.020,43	32.912
260	100	30	debiti v/regione x note di deb. da ric.	0,00	0,00	-
260	100	40	crediti v/regione x note di cred. da ric.	0,00	0,00	-
260	200	0	debiti verso aziende sanitarie della reg			
260	200	10	debiti v/aziende sanitarie della regione	0,00	0,00	-
260	200	20	debiti v/aziende sanitarie della regione per fatture da ricevere	0,00	2.674,26	2.674
260	200	30	debiti v/az.sanitarie x note deb. da ric.	0,00	0,00	-
260	200	40	crediti v/az.sanitarie x note cr. da ric.	0,00	0,00	-
260	400	0	debiti verso comuni	0,00	0,00	-

conto			descrizione	2023	2022	variazioni
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			
				42.740,59	71.693,88	28.953
260	500	20	debiti v/amm. pubbl. x fatture da ric.			
				12.413,97	5.356,19	7.058
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	592.018,81	593.874,43	1.856
						-
260	600	20	inps	2.973,00	3.104,27	131
260	600	30	inail	198,76	145,19	54
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			
260	900	0	altri debiti			
				0,00	0,00	-
<b>totale mastro 260</b>				<b>697.278,04</b>	<b>690.868,65</b>	<b>6.409</b>
<b>265</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>debiti verso erario e concessionari diversi</b>			
265	100	0	ires	40.000,00	22.000,00	18.000
265	110	0	ilor			
				0,00	0,00	-
265	112	0	irap	151.035,95	140.680,84	10.355
265	200	0	ire c/ritenute	396.908,70	358.217,12	38.692
						-
265	300	0	erario c/iva	257.130,25	288.182,97	31.053
265	310	0	iva a debito			
				0,00	0,00	-
265	320	0	iva a debito per acquisti intra-cee	4.007,42	0,00	4.007
265	330	0	iva a debito per autofatture			
				0,00	0,00	-

conto			descrizione	2023	2022	variazioni
265	900	0	altri debiti tributari	0,00	0,00	-
			<b>totale mastro 265</b>	<b>849.082,32</b>	<b>809.080,93</b>	<b>40.001</b>
<b>270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>debiti verso personale</b>			
270	100	0	debiti v/personale dipendente	133.106,89	67.486,86	65.620
270	200	0	debiti v/personale esterno	7.182,70	409,48	6.773
270	300	0	debiti v/organismi direttivi e istituzionali	0,00	0,00	-
			<b>totale mastro 270</b>	<b>140.289,59</b>	<b>67.896,34</b>	<b>72.393</b>
<b>280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>debiti verso privati</b>			
280	100	0	fornitori			-
280	100	10	fornitori nazionali	738.874,04	1.646.220,64	907.347
280	100	20	fatture e ricevute da ricevere	1.379.147,92	1.807.010,98	427.863
280	100	21	debiti per note di debito da ricevere	1.204,93	1.201,93	3
280	100	22	crediti per note di credito da ricevere	-1.467,75	799,34	2.267
280	100	30	fornitori esteri	25.077,45	31.388,00	6.311
280	100	35	acconti ed anticipi da clienti	111.323,36	13.365,00	97.958
280	100	40	depositi cauzionali	0,00	0,00	-
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	9.186,37	142,03	9.044
			<b>totale mastro 280</b>	<b>2.263.346,32</b>	<b>3.500.127,92</b>	<b>1.236.782</b>
<b>285</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>ratei e risconti passivi</b>			
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	60.981,58	7.460,05	53.522
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	-
			<b>totale mastro 285</b>	<b>60.981,58</b>	<b>7.460,05</b>	<b>53.522</b>

conto			descrizione	2023	2022	variazioni
<b>290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>conti di riepilogo</b>			
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	-
<b>totale mastro 290</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-

<b>totale conti del passivo</b>				<b>70.173.111,72</b>	<b>65.279.062,95</b>	<b>4.894.049</b>
				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

conti d'ordine passivi						
295	0	0	beni di terzi	4.316.745,82	4.316.745,82	-
<b>totale mastro 295</b>				<b>4.316.745,82</b>	<b>4.316.745,82</b>	-





# CONTO ECONOMICO

## Bilancio di Verifica - sezione economica



<b>Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile</b>		2023	2022	variazioni
<b>A)</b>	<b>Valore della Produzione</b>			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.184.940	1.920.770	- 735.829
2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	721.338	211.242	510.096
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5)	altri ricavi e proventi			
a)	contributi in conto esercizio	23.500.000	22.016.754	1.483.246
b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	674.601	673.207	1.394
c)	altri ricavi e proventi	342.017	494.645	- 152.628
	<b>Totale A) Valore della Produzione</b>	<b>26.422.897</b>	<b>25.316.617</b>	<b>1.106.280</b>
<b>B)</b>	<b>Costi della Produzione</b>			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	767.350	654.992	112.358
7)	per servizi	4.716.671	4.765.450	- 48.779
8)	per godimento beni di terzi	285.607	210.109	75.498
9)	per il personale			
a)	salari e stipendi	12.366.972	12.210.413	156.559
b)	oneri sociali	3.409.438	3.374.969	34.468
c)	trattamento di fine rapporto	-	-	-
d)	trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e)	altri costi	165.134	180.325	- 15.191
10)	ammortamenti e svalutazioni:			
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	29.650	26.705	2.945
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.498.606	1.451.673	46.933
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	51.305	55.830	- 4.525
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.043	70.878	- 65.835
12)	accantonamenti per rischi	192.740	48.696	144.043
13)	altri accantonamenti	855.234	187.455	667.778
14)	oneri diversi di gestione	1.231.608	1.446.507	- 214.899
	<b>Totale B) Costi della Produzione</b>	<b>25.575.357</b>	<b>24.684.004</b>	<b>891.353</b>
	<b>Differenza tra Valore e Costi della Produzione ( A - B )</b>	<b>847.540</b>	<b>632.614</b>	<b>214.926</b>
<b>C)</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>			
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			

<b>Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile</b>		2023	2022	variazioni
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
	1. in imprese controllate	-	-	-
	2. in imprese collegate	-	-	-
	3. da imprese controllanti	-	-	-
	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	-	-	-
	<b>5. da altri</b>	<b>466.735</b>	<b>31.740</b>	<b>434.995</b>
17)	interessi e altri oneri finanziari			
	a) verso imprese controllate e collegate	-	-	-
	b) verso controllanti	-	-	-
	<b>c) da altri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
17 bis)	utili e perdite su cambi	-	-	-
	<b>Totale (15 + 16 - 17 ± 17 bis)</b>	<b>466.735</b>	<b>31.740</b>	<b>434.995</b>
<b>D)</b>	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	-	-	-
	<b>Totale delle rettifiche (18 - 19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)</b>	<b>1.314.275</b>	<b>664.353</b>	<b>649.921</b>
20	<b>imposte sul reddito dell'esercizio, correnti,</b>			
)	<b>differite e anticipate</b>	<b>40.000</b>	<b>22.000</b>	<b>18.000</b>
21	<b>utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>1.274.275</b>	<b>642.353</b>	<b>631.921</b>
)				
<b>Note</b>	<b>IRAP (metodo retributivo) riclassificata in B) 14 b)</b>			
	<b>oneri diversi di gestione</b>	<b>1.060.508</b>	<b>1.010.287</b>	<b>50.221</b>

conto economico			2023	2022	variazioni	
<b>COSTI</b>						
300	0	0	<b>acquisti di prodotti sanitari</b>			
300	100	0	prodotti farmaceutici		-	
300	200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	353.271,11	256.666,03	96.605,08
300	400	0	presidi chirurgici e mater. sanit.	-	-	-
300	500	0	altri prodotti sanitari	236.375,38	180.855,11	55.520,27
<b>totale</b>			<b>589.646,49</b>	<b>437.521,14</b>	<b>152.125,35</b>	
305	0	0	<b>acquisti di prodotti non sanitari</b>			
305	100	0	prodotti alimentari		-	-
305	200	0	mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	25.243,22	26.681,62	- 1.438,40
305	300	0	combustibili	-	-	-
305	400	0	carburanti e lubrificanti	100.067,79	112.263,88	- 12.196,09
305	500	0	cancelleria e stampati	9.462,69	10.227,84	- 765,15
305	600	0	materiali di consumo per l'informatica materiale didattico, audiovisivo e fotografico	7.418,48	11.236,69	- 3.818,21
305	700	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione	-	-	-
305	800	0	manutenzione	-	-	-
305	800	10	materiali ed accessori sanitari	16.833,93	14.001,94	2.831,99
305	800	20	materiali ed accessori non sanitari	4.274,20	6.808,27	- 2.534,07
305	900	0	altri prodotti	14.403,38	36.250,61	- 21.847,23
<b>totale</b>			<b>177.703,69</b>	<b>217.470,85</b>	<b>- 39.767,16</b>	
310	0	0	<b>manutenzioni</b>			
310	100	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione			
310	100	10	materiali ed accessori sanitari		-	-
310	100	20	materiali ed accessori non sanitari		-	-
310	200	0	servizi per manutenzione di strutture edilizie		-	-
310	200	10	impianti di trasmissione dati e telefonia		-	-
310	200	20	impiantistica varia	99.288,51	199.230,80	- 99.942,29
310	200	30	edilizia muraria	349.618,84	532.427,01	- 182.808,17
310	200	40	altre manutenzioni edili servizi per manutenzione di attrezza.	-	28.548,00	- 28.548,00
310	300	0	sanitarie	828.081,71	767.427,45	60.654,26
310	400	0	servizi per manutenzione di altri beni	-	-	-
310	400	10	attrezzature tecnico-economali	1.186,13	3.943,92	- 2.757,79
310	400	20	attrezzature informatiche	80.422,89	15.212,08	65.210,81
310	400	30	software	162.931,66	143.892,05	19.039,61
310	400	40	automezzi	23.712,05	11.210,81	12.501,24
310	400	45	imbarcazioni e natanti	69.997,59	56.605,40	13.392,19
310	400	50	altro	519.274,02	329.035,09	190.238,93

conto economico			2023	2022	variazioni
		<b>totale</b>	<b>2.134.513,40</b>	<b>2.087.532,61</b>	<b>46.980,79</b>
315	0	0 <b>acquisti di servizi</b>			
315	100	0 lavanderia	9.230,23	8.961,10	269,13
315	200	0 pulizia	191.205,58	199.525,15	- 8.319,57
315	300	0 mensa	149.999,35	99.686,40	50.312,95
315	400	0 riscaldamento	-	-	-
315	500	0 servizi di elaborazione dati	-	-	-
315	500	10 servizio informatico	-	-	-
315	500	90 altri servizi di elaborazione	147.063,01	211.629,10	- 64.566,09
315	600	0 servizio trasporti e traslochi	5.565,64	13.127,20	- 7.561,56
315	700	0 smaltimento rifiuti	31.078,63	42.104,32	- 11.025,69
315	800	0 servizi di vigilanza	-	-	-
		<b>ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA</b>			
315	850	0 <b>ATTIVITA'</b>	109.499,93	49.185,99	60.313,94
315	900	0 altri servizi	-	-	-
		<b>ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A</b>			
		<b>PROGETTO</b>			
315	900	10	146.422,56	163.836,15	- 17.413,59
315	900	20 Aggio per somministrazione lavoro	11.205,60	15.665,17	- 4.459,57
315	900	90 altri servizi	314.459,43	363.509,09	- 49.049,66
		<b>totale</b>	<b>1.115.729,96</b>	<b>1.167.229,67</b>	<b>- 51.499,71</b>
355	0	0 <b>godimento di beni di terzi</b>			
355	100	0 locazioni passive			-
355	100	10 locazioni passive	75.415,92	20.425,24	54.990,68
355	100	20 spese condominiali	531,00	489,00	42,00
355	200	0 canoni hardware e software	73.298,54	92.146,59	- 18.848,05
		canoni noleggio apparecchiature			
355	300	0 sanitarie	19.723,74	1.464,00	18.259,74
355	400	0 canoni fotocopiatrici	33.656,35	34.790,50	- 1.134,15
355	500	0 canoni noleggio automezzi	48.468,35	29.067,88	19.400,47
355	600	0 canoni di leasing	-	-	-
355	700	0 canoni noleggio imbarcazioni e natanti	2.635,20	2.806,00	- 170,80
355	800	0 canoni noleggio telefoni cellulari	-	-	-
355	900	0 altri costi per godimento beni di terzi	31.877,89	28.919,82	2.958,07
		<b>totale</b>	<b>285.606,99</b>	<b>210.109,03</b>	<b>75.497,96</b>
410	0	0 <b>personale ruolo sanitario</b>			
410	100	0 competenze fisse			-
		10 dirigenza medica e veterinaria			-
		dirigenza sanitaria e delle professioni			
		20 sanitarie	605.201,35	554.717,88	50.483,47
		30 comparto	1.246.360,06	1.356.045,90	- 109.685,84
110	0	0 competenze fisse da fondi contrattuali			-
		10 dirigenza medica e veterinaria			-
		dirigenza sanitaria e delle professioni			
		20 sanitarie	252.364,67	304.781,36	- 52.416,69

conto economico			2023	2022	variazioni
	30	comparto	510.284,24	179.725,04	330.559,20
410	200	0 competenze accessorie		-	-
	10	dirigenza medica e veterinaria		-	-
		dirigenza sanitaria e delle professioni			
	20	sanitarie	26.548,39	29.272,73	- 2.724,34
	30	comparto	-	-	-
410	300	0 incentivi	-	-	-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		dirigenza sanitaria e delle professioni			
	20	sanitarie	143.969,10	179.898,45	- 35.929,35
	30	comparto	192.361,86	579.297,34	- 386.935,48
410	400	0 straordinari	-	-	-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		dirigenza sanitaria e delle professioni			
	20	sanitarie	-	464,30	- 464,30
	30	comparto	-	-	-
410	500	0 altre competenze	-	-	-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		dirigenza sanitaria e delle professioni			
	20	sanitarie	-	-	-
	30	comparto	447,77	984,77	- 537,00
410	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	-	-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		dirigenza sanitaria e delle professioni			
	20	sanitarie	8.830,50	8.906,62	- 76,12
	30	comparto	315,06	-	315,06
410	700	0 oneri sociali	-	-	-
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		dirigenza sanitaria e delle professioni			
	20	sanitarie	269.948,65	278.101,74	- 8.153,09
	30	comparto	524.832,57	566.378,71	- 41.546,14
410	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-	-
410	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
410	800	90 altri oneri da liquidare	-	-	-
		<b>totale</b>	<b>3.781.464,22</b>	<b>4.038.574,84</b>	<b>- 257.110,62</b>
420	0	0 <b>personale ruolo professionale</b>			
420	100	0 competenze fisse	91.939,51	90.436,98	1.502,53
420	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali	98.115,11	81.030,00	17.085,11
420	200	0 competenze accessorie	2.640,60	2.784,60	- 144,00
420	300	0 incentivi	52.394,54	31.790,57	20.603,97
420	400	0 straordinari	-	-	-
420	500	0 altre competenze	-	-	-
420	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	-	-
420	700	0 oneri sociali	64.718,82	54.993,69	9.725,13
420	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-	-
420	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-



conto economico			2023	2022	variazioni	
420	800	90	altri oneri da liquidare	-	-	-
			<b>totale</b>	<b>309.808,58</b>	<b>261.035,84</b>	<b>48.772,74</b>
430	0	0	<b>personale di ruolo tecnico</b>			
430	100	0	competenze fisse			
		10	dirigenza	512.064,34	457.728,91	54.335,43
		20	comparto	4.080.047,36	4.006.023,37	74.023,99
		25	tempo determinato NON finanziato		-	-
		27	tempo determinato FINANZIATO		-	-
		30	somministrato NON finanziato	182.888,04	185.589,61	- 2.701,57
		40	somministrato FINANZIATO	189.530,38	237.826,95	- 48.296,57
	110	0	competenze fisse da fondi contrattuali		-	-
		10	dirigenza	218.717,33	211.155,36	7.561,97
		20	comparto	1.203.187,70	484.850,92	718.336,78
430	200	0	competenze accessorie		-	-
		10	dirigenza	14.427,90	13.936,50	491,40
		20	comparto	-	-	-
430	300	0	incentivi		-	-
		10	dirigenza	194.506,47	169.817,55	24.688,92
		20	comparto	657.321,94	1.237.127,45	- 579.805,51
430	400	0	straordinari		-	-
		10	dirigenza	840,00	876,31	- 36,31
		20	comparto	-	-	-
430	500	0	altre competenze		-	-
		10	dirigenza	619,75	-	619,75
		20	comparto	3.711,35	3.378,97	332,38
430	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate		-	-
		10	dirigenza	10.505,25	9.744,00	761,25
		20	comparto	3.884,80	507,84	3.376,96
430	700	0	oneri sociali		-	-
		10	dirigenza	259.950,95	237.037,62	22.913,33
		20	comparto	1.673.032,11	1.626.821,13	46.210,98
		25	tempo determinato NON finanziato	-	-	-
		27	tempo determinato FINANZIATO	-	-	-
		30	somministrato NON finanziato	48.440,09	49.155,71	- 715,62
		40	somministrato FINANZIATO	50.199,42	62.991,35	- 12.791,93
430	800	0	accantonamenti ai fondi oneri differiti		-	-
430	800	40	indennita' di fine servizio <12 mesi		-	-
430	800	90	altri oneri da liquidare	97.913,72	109.676,68	- 11.762,96
			<b>totale</b>	<b>9.401.788,90</b>	<b>9.104.246,23</b>	<b>297.542,67</b>
440	0	0	<b>personale ruolo amministrativo</b>			
440	100	0	competenze fisse			-
		10	dirigenza	90.459,07	67.995,32	22.463,75
		20	comparto	1.052.330,77	1.061.884,92	- 9.554,15

conto economico		2023	2022	variazioni
30	somministrato NON finanziato	-	-	-
40	somministrato FINANZIATO	25.453,58	53.183,34	- 27.729,76
110 0	competenze fisse da fondi contrattuali	-	-	-
10	dirigenza	101.533,91	55.937,92	45.595,99
20	comparto	309.387,45	93.263,46	216.123,99
440 200 0	competenze accessorie	-	-	-
10	dirigenza	-	-	-
20	comparto	-	-	-
440 300 0	incentivi	-	-	-
10	dirigenza	39.312,51	17.724,72	21.587,79
20	comparto	177.457,04	378.320,54	- 200.863,50
440 400 0	straordinari	-	-	-
10	dirigenza	-	-	-
20	comparto	-	-	-
440 500 0	altre competenze	-	-	-
10	dirigenza	-	-	-
20	comparto	-	-	-
440 600 0	consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	-	-
10	dirigenza	-	-	-
20	comparto	-	-	-
440 700 0	oneri sociali	-	-	-
10	dirigenza	63.757,53	39.539,92	24.217,61
20	comparto	428.382,38	427.867,24	515,14
30	somministrato NON finanziato	-	-	-
40	somministrato FINANZIATO	6.741,69	14.086,26	- 7.344,57
440 800 0	accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-	-
440 800 40	indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
440 800 90	altri oneri da liquidare	6.269,93	14.205,85	- 7.935,92
	<b>totale</b>	<b>2.301.085,86</b>	<b>2.224.009,49</b>	<b>77.076,37</b>
445 0 0	<b>accantonamenti relativi al personale</b>			
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		-	-
30	comparto		-	-



conto economico			2023	2022	variazioni	
		<b>totale</b>	-	<b>0,00</b>	-	
460	0	0	<b>compensi agli organi direttivi</b>			
460	100	0	indennita'	382.615,00	247.451,72	135.163,28
460	200	0	rimborso spese	-	-	-
460	300	0	oneri sociali	98.151,17	66.020,15	32.131,02
		<b>totale</b>	<b>480.766,17</b>	<b>313.471,87</b>	<b>167.294,30</b>	
461	0	0	<b>compensi al collegio dei revisori</b>			
461	100	0	indennita'	39.200,57	39.209,16	- 8,59
461	200	0	rimborso spese	3.936,31	3.154,57	781,74
461	300	0	oneri sociali	4.114,77	1.794,14	2.320,63
		<b>totale</b>	<b>47.251,65</b>	<b>44.157,87</b>	<b>3.093,78</b>	
465	0	0	<b>spese generali amministrative</b>			
465	100	0	spese di rappresentanza	-	-	-
465	150	0	PUBBLICITA' LEGALE	4.230,46	-	4.230,46
465	200	0	consulenze legali	-	-	-
465	210	0	altre spese legali	-	-	-
465	250	0	spese postali	4.423,73	4.017,81	405,92
465	300	0	bolli e marche	-	-	-
465	350	0	abbonamenti e riviste	38.069,88	34.377,92	3.691,96
465	400	0	premi di assicurazione	116.774,85	97.846,84	18.928,01
465	450	0	servizi fiscali, amministrativi e tecnici	19.884,28	6.090,24	13.794,04
465	460	0	oneri sociali	-	-	-
465	470	0	studi ed incarichi di consulenza ex DL 78/10 e smi	-	-	-
465	480	0	co.co.co. ex DL 78/10 e smi	-	-	-
465	500	0	libri	1.780,17	1.299,15	481,02
465	550	0	contravvenzioni	-	-	-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	53.107,70	30.949,07	22.158,63
		<b>totale</b>	<b>238.271,07</b>	<b>174.581,03</b>	<b>63.690,04</b>	
470	0	0	<b>utenze</b>			
470	100	0	energia elettrica	509.041,44	672.837,30	- 163.795,86
470	200	0	acqua	12.006,92	11.377,84	629,08
470	300	0	spese telefoniche	19.369,13	21.057,91	- 1.688,78
470	400	0	gas	162.957,91	222.911,05	- 59.953,14
470	500	0	internet	-	-	-
470	600	0	canoni radiotelevisivi	987,89	814,70	173,19
470	700	0	banche dati	-	-	-
470	900	0	utenze varie	-	-	-
		<b>totale</b>	<b>704.363,29</b>	<b>928.998,80</b>	<b>- 224.635,51</b>	
480	0	0	<b>ammortamenti immobilizzazioni immateriali</b>			

conto economico			2023	2022	variazioni	
480	100	0	costi di impianto e ampliamento		-	-
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicita' dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegno		-	-
480	300	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.674,99	7.730,31	2.944,68
480	400	0	altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
480	600	0		18.974,55	18.974,55	-
<b>totale</b>			<b>29.649,54</b>	<b>26.704,86</b>	<b>2.944,68</b>	
<b>ammortamenti immobilizzazioni materiali</b>						
482	0	0	fabbricati			
482	200	0	disponibili	123.366,85	123.366,85	-
		10	indisponibili	372.316,55	372.316,55	-
482	300	0	impianti e macchinari	17.153,80	18.319,62	- 1.165,82
		0	attrezzature di laboratorio / reti			
482	400	0	monitoraggio	804.033,82	706.456,64	97.577,18
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	18.565,40	19.871,51	- 1.306,11
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto	-	-	-
482	600	10	ammortamento automezzi	34.007,33	88.434,05	- 54.426,72
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti	-	-	-
482	700	0	ammortamento altri beni			
482	700	10	attrezzature d'ufficio	19,48	19,48	-
482	700	20	attrezzature informatiche	67.327,02	59.241,37	8.085,65
482	700	30	altri beni	61.815,54	63.646,72	- 1.831,18
<b>totale</b>			<b>1.498.605,79</b>	<b>1.451.672,79</b>	<b>46.933,00</b>	
<b>svalutazioni</b>						
485	0	0	svalutazione immobilizzazioni		-	-
485	100	0	svalutazione crediti	51.304,51	55.830,00	- 4.525,49
485	200	0	svalutazione magazzino		-	-
485	300	0	altre svalutazioni		-	-
485	900	0				
<b>totale</b>			<b>51.304,51</b>	<b>55.830,00</b>	<b>- 4.525,49</b>	
<b>accantonamenti</b>						
487	0	0	accantonamenti al fondo imposte e tasse			
487	100	0	accantonamenti per oneri al personale da liquidare		-	-
487	200	0	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali - dirigenza	149.670,68	134.850,94	14.819,74
487	200	10	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali - comparto	560.518,99	-	560.518,99
487	200	20	accantonamenti al fondo oneri personale in quiescenza	5.078,00	21.505,48	- 16.427,48
487	200	30	accantonamenti al fondo equo indennizzo	-	-	-
487	200	50	accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare	139.965,90	31.099,00	108.866,90
487	200	91				

conto economico			2023	2022	variazioni	
487	300	0	accantonamenti al fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	192.739,78	48.696,36	144.043,42
487	500	0	accantonamenti al fondo retribuzione integrativa organi direttivi	-	21.250,68	- 21.250,68
<b>totale</b>			<b>1.047.973,35</b>	<b>257.402,46</b>	<b>790.570,89</b>	
500	0	0	<b>oneri finanziari</b>			
500	100	0	int. pass. per antic. di tesoreria	-	-	-
500	200	0	int. pass. su mutui	-	-	-
500	300	0	interessi passivi altre forme di credito art. 3, c. 5 lett. f) p. 2 DLgs 502/92	-	-	-
500	400	0	spese bancarie	58,05	5.971,79	- 5.913,74
500	500	0	interessi moratori	-	-	-
500	600	0	interessi legali	-	-	-
500	700	0	spese di incasso	-	-	-
500	900	0	altri oneri finanziari	-	-	-
<b>totale</b>			<b>58,05</b>	<b>5.971,79</b>	<b>- 5.913,74</b>	
510	0	0	<b>sopravvenienze passive</b>			
510	100	0	sopravvenienze passive		-	-
510	100	10	sopravvenienze passive arrotondamenti passivi	19.206,56	236.988,57	- 217.782,01
510	100	20	sconti e abbuoni passivi	3,22	10,20	- 6,98
510	100	30	rivalutazioni monetarie	126,00	164,82	- 38,82
510	100	40	differenze passive di cambio	-	-	-
510	200	0	insussistenze dell'attivo	-	-	-
510	300	0		587,34	425,00	162,34
<b>totale</b>			<b>19.923,12</b>	<b>237.588,59</b>	<b>- 217.665,47</b>	
520	0	0	<b>minusvalenze</b>			
520	100	0	minusvalenze da alienazione ordinarie di immobilizzazioni	-	3.658,07	- 3.658,07
520	200	0	minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	-	0,00	-
<b>totale</b>			<b>-</b>	<b>3.658,07</b>	<b>- 3.658,07</b>	
530	0	0	<b>imposte e tasse</b>			
530	50	0	iva indetraibile	-	74.674,54	- 74.674,54
530	100	0	ires	40.000,00	22.000,00	18.000,00
530	150	0	irap	1.060.507,75	1.010.287,25	50.220,50
530	200	0	imposte di registro	-	-	-
530	300	0	imposte di bollo	4.706,80	3.050,66	1.656,14
530	400	0	tasse di concessione governative	800,00	633,33	166,67
530	500	0	imposte comunali	42.536,19	41.308,37	1.227,82
530	600	0	dazi	-	-	-
530	700	0	tasse di circolazione automezzi	3.810,38	3.714,99	95,39
530	800	0	permessi di transito e sosta	-	-	-
530	900	0	imposte e tasse diverse	6.366,34	4.965,49	1.400,85

conto economico		2023	2022	variazioni
	<b>totale</b>	<b>1.158.727,46</b>	<b>1.160.634,63</b>	<b>- 1.907,17</b>
535 0 0	<b>altri oneri diversi di gestione</b>			
535 100 0	perdite su crediti	-	0,00	-
	<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
540 0 0	<b>variazione delle rimanenze</b>			
540 100 0	variazione delle rimanenze	5.042,67	70.877,51	- 65.834,84
540 200 0	variazione delle rimanenze sui l.i.c.	- 721.338,00	- 211.242,00	- 510.096,00
	<b>totale</b>	<b>- 716.295,33</b>	<b>-140.364,49</b>	<b>- 575.930,84</b>
<b>totale costi</b>		<b>24.894.018,86</b>	<b>24.494.761,51</b>	<b>399.257,35</b>
<b>RICAVI</b>		totale		
600 0 0	<b>contributi in conto esercizio da regione</b>			
600 100 0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a) l.r. 6/1998	23.500.000,00	22.000.000,00	1.500.000,00
600 150 0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a-bis) l.r. 6/1998		-	-
600 175 0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. b) l.r. 6/1998		-	-
600 200 0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera c)		-	-
600 250 0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera d)		-	-
600 300 0	altri contributi in conto esercizio da regione		-	-
600 300 10	contributi in conto interessi		-	-
	<b>totale</b>	<b>23.500.000,00</b>	<b>22.000.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>
610 0 0	<b>altri contributi in conto esercizio</b>			
610 100 0	da amministrazioni statali		-	-
610 100 10	da ministero della sanita'		-	-
610 100 20	da ministero dell'universita'		-	-
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	-	16.753,53	- 16.753,53
	<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>16.753,53</b>	<b>- 16.753,53</b>
620 0 0	<b>Ricavi e proventi per prestazioni</b>			
620 100 0	<b>A) Ricavi e proventi per monitoraggi ambientali - già servizio sistemi ambientali</b>			
620 100 10	sistema informativo e comunicazione			

conto economico		2023	2022	variazioni
	<b>11 rimborsi spese ex art. 18 L. 689/1981</b>		-	-
620 100 20	gestione e valutazione dati			-
	<b>altri proventi per monitoraggi ambientali</b>			-
	<b>90</b>			-
	<b>B) Ricavi e proventi per attività di controllo sulle fonti di pressione - già servizio tematico analitico</b>			-
620 200 0	suolo, rifiuti			-
620 200 10	<b>11 tariffe AIA</b>	106.407,75	126.299,25	- 19.891,50
620 200 20	inquinamento acustico, atmosferico	-	-	-
	<b>tariffe DM 14.04.17 (produzione energia da biomasse/biogas)</b>			-
	<b>21</b>	3.060,00	4.475,00	- 1.415,00
620 200 30	fisica-ambientale			-
	<b>misurazioni e valutazioni su siti contaminati</b>			-
	<b>31</b>	334.631,46	230.805,80	103.825,66
620 200 40	biotossine algali			-
	<b>misurazioni e valutazioni su radiazioni ionizzanti</b>			-
	<b>41</b>	14.882,00	16.730,60	- 1.848,60
620 200 50	acque			-
620 200 60	alimenti			-
	<b>90 altre attività di controllo</b>	4.894,30	1.633,74	3.260,56
	<b>D) Ricavi e proventi per funzioni amministrative e quantificazione dei danni e reati amb.li - già prestazioni di natura territoriale</b>			-
620 300 0	servizio chimico ambientale			-
620 300 10	<b>11 impatto acustico</b>	9.113,00	30.330,40	- 21.217,40
620 300 20	servizio biotossicologico			-
	<b>compartecipazione tariffe AIA - quota da Regione</b>			-
	<b>21</b>	165.824,30	151.522,15	14.302,15
620 300 30	servizio impiantistico antifortunistico			-
	<b>pareri installazione o modifica impianti telecomunicazione (DLgs. 259/03)</b>			-
	<b>31</b>	117.740,00	111.620,00	6.120,00
	<b>altri ricavi e proventi per funzioni amm.ve</b>			-
	<b>90</b>	620,00	790,50	- 170,50
	<b>E) Ricavi e proventi per supporto tecnico per analisi fattori ambientali a danno della salute pubblica - già servizio territoriale</b>			-
620 400 0	vigilanza e controllo			-
620 400 10	<b>11 alimenti</b>	58.731,10	23.421,40	35.309,70
620 400 20	ispezioni e prelievi			-
	<b>compartecipazione tariffe DM 24.01.11 (USMAF)</b>			-
	<b>21</b>	-	-	-
620 400 30	verifiche periodiche			-
	<b>altri ricavi e proventi per attività di supporto tecnico</b>			-
	<b>90</b>	50.130,10	65.315,30	- 15.185,20
	<b>servizio amministrativo e di segreteria</b>			-
620 500 0	relazioni con il pubblico			-
620 500 10				-



conto economico			2023	2022	variazioni
620	600	0	<b>direzione centrale</b>		
			informazione, formazione,		
620	600	10	documentazione (larea)		
620	600	20	prevenzione e protezione		
620	600	30	o.s.m.e.r.		
620	700	0	<b>direzione amministrativa</b>		
620	700	10	personale, controllo di gestione		
			bilancio contabilita', economato,		
620	700	20	provveditorato		
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi		
620	800	0	<b>direzione tecnico-scientifica</b>		
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		
<b>totale</b>			<b>866.034,01</b>	<b>762.944,14</b>	<b>103.089,87</b>
630	0	0	<b>prestazioni in favore di altri</b>		
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali		
630	400	0	consulenze		
<b>totale</b>			<b>318.906,37</b>	<b>1.157.825,48</b>	<b>- 838.919,11</b>
640	0	0	<b>proventi e ricavi diversi</b>		
640	100	0	diritti per rilascio certificati e fotocopie		
640	900	0	altri proventi e ricavi diversi		
640	900	10	ricavi c/transitorio		
640	900	90	altri proventi e ricavi diversi		
<b>totale</b>			<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
650	0	0	<b>concorsi, riverse, rimborsi spese</b>		
650	100	0	concorsi		
			da parte del personale nelle spese per		
650	100	10	vitto, vestiario e alloggio		
650	200	0	riverse, rimborsi e recuperi		
			recuperi per azioni di rivalsa per		
650	200	5	prestazioni sanitarie		
650	200	10	recuperi per altre azioni di rivalsa		
650	200	15	rimborso spese di bollo		
650	200	20	recupero spese di registrazione		
650	200	25	recupero spese legali		
650	200	30	recupero spese telefoniche		
650	200	35	recupero spese postali		
650	200	40	tasse ammissione concorsi		
650	200	45	rimborso spese condominiali		
			rimborso vitto e alloggio da non		
650	200	50	dipendenti		
650	200	55	rimborso personale comandato		
			86.926,66	83.000,43	3.926,23

conto economico			2023	2022	variazioni	
650	200	90	altre rivalse, rimborsi, recuperi	119.593,63	109.228,88	10.364,75
<b>totale</b>			<b>237.106,13</b>	<b>218.181,56</b>	<b>18.924,57</b>	
660	0	0	<b>ricavi extra-operativi</b>			
660	100	0	ricavi da patrimonio	-	0,00	-
660	100	10	locazioni attive	-	0,00	-
660	100	90	altri ricavi da patrimonio	-	0,00	-
660	200	0	cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	-	0,00	-
660	400	0	donazioni e lasciti	-	0,00	-
660	900	0	altri ricavi extra-operativi	-	0,00	-
<b>totale</b>			<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	
670	0	0	<b>sopravvenienze attive</b>			
670	100	0	sopravvenienze attive		-	-
670	100	10	sopravvenienze attive	104.705,04	266.307,53	- 161.602,49
670	100	20	arrotondamenti attivi	206,18	6,42	199,76
670	100	30	sconti e abbuoni attivi	0,02	0,02	-
670	200	0	differenze attive di cambio	-	-	-
670	300	0	insussistenze del passivo	-	10.149,48	- 10.149,48
<b>totale</b>			<b>104.911,24</b>	<b>276.463,45</b>	<b>- 171.552,21</b>	
680	0	0	<b>plusvalenze</b>			
680	100	0	plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	-	0,00	-
680	200	0	plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	-	0,00	-
<b>totale</b>			<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	
690	0	0	<b>accantonamenti utilizzati nell'esercizio</b>			
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	-
<b>totale</b>			<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	
700	0	0	<b>costi capitalizzati</b>			
700	100	0	incremento immobilizzazioni immateriali		-	-
700	200	0	incremento immobilizzazioni materiali		-	-
700	300	0	utilizzo quota di contributi in conto capitale	674.601,11	673.207,12	1.393,99
<b>totale</b>			<b>674.601,11</b>	<b>673.207,12</b>	<b>1.393,99</b>	
710	0	0	<b>interessi attivi</b>			

conto economico		2023	2022	variazioni
710 100 0	interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa		-	-
710 100 10	su depositi bancari	466.734,74	31.739,57	434.995,17
710 100 20	su depositi postali		-	-
710 200 0	interessi attivi su titoli		-	-
710 300 0	altri interessi attivi		0,00	-
	<b>totale</b>	<b>466.734,74</b>	<b>31.739,57</b>	<b>434.995,17</b>
<b>totale ricavi</b>		<b>26.168.293,60</b>	<b>25.137.114,85</b>	<b>1.031.178,75</b>

<b>saldo ricavi - costi</b>	<b>1.274.274,74</b>	<b>642.353,34</b>	<b>631.921,40</b>
-----------------------------	---------------------	-------------------	-------------------

# RENDICONTO FINANZIARIO



**D.Lgs. 118/11 - art. 17 c. 1 bis - Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto**

**2023**

**Rendiconto Finanziario, metodo indiretto**

**A**

**Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)**

**Utile (perdita) dell'esercizio**

1.274.275

imposte su reddito

40.000

interessi passivi/(interessi attivi)

- 466.735

(dividen

di)

-

(plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività

-

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

**1. plus/minusvalenze da cessione**

**847.540**

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

accantonamenti ai fondi

-

ammortamenti delle immobilizzazioni (NETTO STERILIZZAZIONI)

853.654

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**

**853.654**

*Variazioni del capitale circolante netto*

decremento/(incremento) delle rimanenze

-717.110

decremento/(incremento) dei crediti verso clienti

3.839.380

incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori

-1.335.442

decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi

-337.088

incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi

53.522

altre variazioni del capitale circolante netto

1.417.608

**3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn**

**2.920.870**

*Altre rettifiche*

interessi incassati/(pagati)

466.735

(imposte sul reddito pagate)

-40.000

dividendi incassati

-

(utilizzo dei fondi)

952.145

altri incassi e pagamenti

-

**4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche**

**1.378.880**

**Flusso finanziario dell'attività operativa (A)**

**6.000.944**

**B**

**Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento**

*Immobilizzazioni materiali*

(investimenti)

-2.890.440

disinvestimenti

-

*Immobilizzazioni immateriali*

(investimenti)

-26.988

disinvestimenti

-

*Immobilizzazioni finanziarie*

(investimenti)

-

disinvestimenti

-

*Attività finanziarie non immobilizzate*

(investimenti)

-

disinvestimenti

-

**D.Lgs. 118/11 - art. 17 c. 1 bis - Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto**

	<b>2023</b>
(Acquisizione di rami di azienda al netto delle disponibilità liquide)	-
Cessione di rami di azienda al netto delle disponibilità liquide	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-2.917.429</b>

**C**

**Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento**

*Mezzi di terzi*

incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-
accensione finanziamenti	-
(rimborso finanziamenti)	-

*Mezzi propri*

aumento di capitale a pagamento (*)	1.919.419
(Rimborso di capitale)	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-
(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)	-

**Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)**

**1.919.419**

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	5.002.935
---	-----------

**Effetto cambi sulle disponibilità liquide** -

**Disponibilità liquide al 1° gennaio 2023** **8.043.184**

**di cui:**

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

**Disponibilità liquide al 31 dicembre 2023** **13.046.118**

**di cui:**

depositi bancari e postali	13.040.623
assegni	-
denaro e valori in cassa	5.495

**(\*) sono qui classificati tutte le tipologie di contributi in conto (Regione, PNC, etc.)**





# 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 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 Friuli Venezia Giulia 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 2945/2002, 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 2022. Il presente bilancio, relativo all'esercizio 2023, sottoposto all'approvazione dell'Amministrazione regionale evidenzia un utile d'esercizio pari a € **1.274.275**.

## PRINCIPALI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

### PREMESSE

#### Istituzione del Sistema delle Agenzie Ambientali

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

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

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

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

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

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

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

---

### 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 domanda 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 20.11.2014 ha fornito indicazioni agli enti strumentali in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. Il provvedimento, per quanto concerne l'Arpa, ha disposto che, oltre al conto giudiziale reso dal proprio Istituito tesoriere, alleggi anche le risultanze contabili relative ad eventuali ulteriori conti correnti accesi, a diverso titolo, presso altri istituti bancari. Il dispositivo prosegue poi specificando che l'Agenzia, ente strumentale della Regione che adotta un regime di contabilità economico patrimoniale, nelle more dell'avvio della rilevazione SIOPE, si doveva attivare con la *software house* per l'adeguamento del proprio sistema informatico di contabilità, predisponendo i documenti previsionali di bilancio secondo gli schemi consueti.

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

Si è creata quindi un'antinomia fra le norme in materia di programmazione e contabilità previste dalla L.R. 6/1998 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. 26/2015 con la quale è stata emendata radicalmente la L.R. 49/1996, punto di riferimento consolidato per l'Agenzia) e le disposizioni del D.Lgs 118/2011 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. 118/2011 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 31/12/2023 tengono conto, oltre che dei Principi generali o postulati contenuti nel richiamato allegato 1, delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali. Tuttavia ciò non ha avuto ripercussioni sul sistema contabile dell'Agenzia poiché dal 2015 al 2016 vi è stata la transizione dal "sistema contabile sanitario" a quello delineato dal D.Lgs. 118/11 e quindi sono stati applicati direttamente i nuovi principi o postulati ove compatibili con quanto sancito dal D.Lgs. 118/11 medesimo.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta, ove non disposto dal D.Lgs. 118/11, con riferimento all'articolo 2427 del Codice civile, e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di € mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Altre riserve" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di €.

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

---

## ELENCO DELLE PRINCIPALI ATTIVITÀ SVOLTE DALL'AGENZIA

---

Per quanto concerne l'attività svolta dall'Agenzia e gli obiettivi raggiunti nel 2023 si rinvia alla relazione sulla gestione del Direttore generale.

---

## CRITERI DI VALUTAZIONE

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Tale correlazione si realizza:

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

In particolare quando:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Avvertenza**

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

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

## STATO PATRIMOMIALE - ATTIVO

### A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA NON DOVUTI

Voce non pertinente con la natura giuridica dell'Agenzia.

### B) IMMOBILIZZAZIONI

Saldo al 31/12/2023	14.437.818
Saldo al 01/01/2023	13.048.645
Variazioni	1.389.173

### I) IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2023	67.134
Saldo al 01/01/2023	69.795
Variazioni	-2.661

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	<b>IMM. IMM.</b>
Costo storico	933.749	-	586.479	1.520.228
Rivalutazione monetaria				-
Rivalutazione economica				-
Ammortamenti esercizi precedenti	925.432		525.001	1.450.433
Svalutazione esercizi precedenti				-
Saldo al 01/01/2023	8.318	-	61.478	69.795
Acquisizione dell'esercizio	26.988			26.988
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	10.675		18.975	29.650
Saldo al 31/12/2023	24.631	-	42.503	67.134
variazione 01/01/23 - 31/12/23	16.313	-	18.975	2.661
costo storico al 31.12.2023	960.738	-	586.479	

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

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

Descrizione	software	in corso	altre imm.li	IMM. IMM.
Saldo al 01/01/2023	8.318	-	61.478	69.795
Acquisizione dell'esercizio	26.988			26.988
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	10.675		18.975	29.650
Saldo al 31/12/2023	24.631	-	42.503	67.134

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 31/12/2023	14.370.684
Saldo al 01/01/2023	12.978.850
Variazioni	<u>1.391.834</u>

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

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

N.INTROITC	DESCRIZIONE	IMPORTO
17792	CENTRALINA ISOCINETICA MACH 8	10.014,98
17720	ULTRACONGELATORE VERTICALE	11.102,00
17817	INCARICO COORDINATORE IN FASE PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE EX ARTT.91 E 92 D.LGS.81/08 E S.M.I.	11.519,37
17770	CENTRALINA BANDA LARGA - PNC	11.895,00
17719	ROTORE DA 24 POSTI PER APPLICAZIONE CON SOLVENTI	18.946,60
17803	SONDA MULTIPARAMETRICA	20.417,31
17722	SOFTWARE	20.732,25
17816	DIREZIONE LAVORI - NUOVA SEDE PORDENONE	21.569,60
17860	CENTRALINA DI MONITORAGGIO DELLA RADIOATTIVITA' IN ARIA AUTONOMA	21.798,96
17715	SERVER	24.308,50
17716	SERVER	24.308,50
17773	CENTRALINA BANDA STRETTA - PNC	25.864,00
17769	ETALOMETRO - MOD. AE33 - LOTTO 11 GARA EUROPEA 2021	27.938,00
17819	PROGETTAZIONE SEDE ARPA UDINE	28.548,00
17738	ESTRATTORE DNA - PNC	31.237,55
17872	ATTREZZATURE INFORMATICHE	32.659,40
17717	ANALIZZATORE TESTA IFID MOBILE NMHC DOPPIA CAMERA	33.531,46
17778	ANALIZZATORE RILOCABILE REAL TIME DI MATERIALE PARTICOLATO E CONTAPARTICELLE	36.599,39
17779	ANALIZZATORE RILOCABILE REAL TIME DI MATERIALE PARTICOLATO E CONTAPARTICELLE	36.599,39
17799	AUTOCARRO	36.600,00
17831	ATTREZZATURE INFORMATICHE	39.040,00
17736	CAMPIONATORE AD ALTO VOLUME CON MONITORAGGIO IN TEMPO REALE DI PM10, PM2.5 E PM1	43.928,22
17754	ANALIZZATORE AUTOMATICO IN CONTINUO DI BENZENE, TOLUENE, ETILBENZENE E XILENI CON GENERATORE DI IDROGENO E ARIA DI ZERO - LOTTO 4 GARA EUROPEA 2021	55.510,00
17794	SISTEMA CROMATOGRAFICO IONICO PER LA DETERMINAZIONE DEL CROMO ESAVALENTE	73.200,00
17755	ANALIZZATORE AUTOMATICO IN CONTINUO DI MERCURIO GASSOSO TOTALE (TGM) - LOTTO 12 GARA EUROPEA 2021	74.127,20
17756	ANALIZZATORE DI SPETTRO MISURAZIONE DEI SEGNALI 5G - PNC	111.418,94
17776	PROGETTAZIONE ESECUTIVA NUOVA SEDE PORDENONE	128.607,20
17757	GASCROMATOGRAFO SPETTROMETRO DI MASSA TRIPLO QUADRUPOLO	168.732,10
17724	DIFRATTOMETRO XRF - PNC	200.080,00
17818	LAVORI COSTRUZIONE NUOVA SEDE PORDENONE	569.799,41
17753	LAVORI COSTRUZIONE NUOVA SEDE PORDENONE	814.209,15

## Totale movimentazione delle immobilizzazioni materiali

Dinamica delle singole voci relative alle immobilizzazioni materiali

### Terreni e fabbricati

Descrizione	fabbr.D	fabbr.IND
Costo storico	4.112.228	12.410.553
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica		
Ammortamenti esercizi precedenti	1.518.388	6.437.596
Svalutazione esercizi precedenti		
Saldo al 01/01/2023	2.593.840	5.972.956
Acquisizione dell'esercizio	-	-
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica dell'esercizio		
Svalutazione dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio	-	-
Storno f.do ammortamento	-	-
Giroconti positivi (riclassificazione)		
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)		
Giroconti negativi (riclassificazione)		
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)		
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-	-
Ammortamenti dell'esercizio	123.367	372.317
Saldo al 31/12/2023	2.470.473	5.600.640
variazione 01/01/23 - 31/12/23	- 123.367	- 372.317

Descrizione	fabbr.D	fabbr.IND	Totale
Costo storico	4.112.228	12.410.553	16.522.781
Rivalutazione monetaria			
Rivalutazione economica			
Ammortamenti esercizi precedenti	1.518.388	6.437.596	7.955.984
Svalutazione esercizi precedenti			
Saldo al 01/01/2023	2.593.840	5.972.956	8.566.797
Acquisizione dell'esercizio	-	-	-
Rivalutazione monetaria			
Rivalutazione economica dell'esercizio			
Svalutazione dell'esercizio			
Cessioni dell'esercizio	-	-	-
Storno f.do ammortamento	-	-	-
Giroconti positivi (riclassificazione)			
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)			
Giroconti negativi (riclassificazione)			
GC negativi (riclassificazione f.do amm)			
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-	-	-
Ammortamenti dell'esercizio	123.367	372.317	495.684
Saldo al 31/12/2023	2.470.473	5.600.640	8.071.113
variazione 01/01/23 - 31/12/23	- 123.367	- 372.317	- 495.684

## Impianti e Macchinari

<i>Descrizione</i>	<i>imp.&amp;macch.</i>
Costo storico	588.496
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	520.603
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	67.894
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Storno f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	17.154
Saldo al 31/12/2023	50.740
variazione 01/01/23 - 31/12/23	- 17.154



**Attrezzature e strumentazioni**

<i>Descrizione</i>	<i>attrezz.</i>
Costo storico	18.365.008
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	14.954.972
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	3.410.035
Acquisizione dell'esercizio	1.079.236
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Storno f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	804.034
Saldo al 31/12/2023	3.685.238
variazione 01/01/23 - 31/12/23	275.202

**Altri beni**

<i>Descrizione</i>	<i>altri beni - codciv</i>
Costo storico	5.429.283
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	4.635.560
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2023	793.724
Acquisizione dell'esercizio	218.548
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	52.136
Storno f.do ammortamento	52.136
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	181.735
Saldo al 31/12/2023	830.537
variazione 01/01/23 - 31/12/23	36.813

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	868.233
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	765.664
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	102.569
Acquisizione dell'esercizio	6.893
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Storno f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	18.565
Saldo al 31/12/2023	90.896
variazione 01/01/23 - 31/12/23	- 11.672

**Automezzi**

<i>Descrizione</i>	<i>automezzi</i>
Costo storico	675.300
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	630.196
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	45.104
Acquisizione dell'esercizio	57.315
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	16.810
Storno f.do ammortamento	16.810
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	34.007
Saldo al 31/12/2023	68.412
variazione 01/01/23 - 31/12/23	23.308

## Imbarcazioni e natanti

Descrizione	imbarcaz.
Costo storico	1.509.606
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.509.606
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	-
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Storno f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	-
variazione 01/01/23 - 31/12/23	-

**Attrezzature d'ufficio**

<i>Descrizione</i>	<i>attr.uff.</i>
Costo storico	111.262
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	111.223
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	39
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	35.326
Storno f.do ammortamento	35.326
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	19
Saldo al 31/12/2023	20
variazione 01/01/23 - 31/12/23	- 19

**Attrezzature informatiche**

<i>Descrizione</i>	<i>attr.inf.</i>
Costo storico	1.206.816
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	929.095
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	277.721
Acquisizione dell'esercizio	146.297
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Storno f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	67.327
Saldo al 31/12/2023	356.690
variazione 01/01/23 - 31/12/23	78.970

**Altri beni**

<i>Descrizione</i>	<i>altri beni</i>
Costo storico	1.058.067
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	689.776
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	368.291
Acquisizione dell'esercizio	8.043
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	-
Storno f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	61.816
Saldo al 31/12/2023	314.518
variazione 01/01/23 - 31/12/23	- 53.773



### Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	in corso
Costo storico	140.400
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	140.400
Acquisizione dell'esercizio	1.592.656
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Storno f.do ammortamento	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
GC positivi (riclassificazione f.do amm.)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
GC negativi (riclassificazione f.do amm)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	1.733.057
variazione 01/01/23 - 31/12/23	1.592.656

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 € 61.764,78) 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 2023.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### I) Rimanenze

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

Saldo al 31/12/2023	2.671.274
Saldo al 01/01/2023	1.954.165
Variazione costi	<u>-717.109</u>

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore al 31.12.23	Variazione dell'esercizio	Valore al 01.01.23
Materie prime, sussidiarie e di consumo	247.819	5.043	252.862
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	2.421.808	-721.338	1.700.470
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	1647	-814	833
Totale rimanenze	2.671.274	-717.109	1.954.165

#### 1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Con il criterio del "costo medio ponderato" sono state valutate in **€ 247.819** 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 **€ 2.421.808**, 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 **€ 2.421.808** (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 31.12.2023, non sono state individuate immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

## II) Crediti

Saldo al 31/12/2023	7.338.826
Saldo al 01/01/2023	11.178.206
Variazioni	<u><u>-3.839.380</u></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 31.12.2018 e per i quali le procedure mediante l'azione di recupero del legale di fiducia non hanno sortito esito positivo, sia per tutte quelle posizioni interessate da procedure fallimentari per le quali sia intervenuta la sentenza dichiarativa.

Si rileva che con Decreto del Direttore Generale n. 49 del 19 aprile 2024 sono stati stralciati crediti per un totale complessivo di euro 257.627,89 mediante l'utilizzo del fondo svalutazione appositamente stanziato nei vari esercizi.

Tra i crediti stralciati risultano:

- crediti verso la Regione FVG € 153.931,15;
- crediti verso altri Enti Pubblici € 37.939,77;
- crediti di modico valore € 28.264,13;
- crediti per i quali sono state esperite azioni risultate infruttuose € 55.492,84.

Nell'anno 2023 si è valutato di procedere ad un accantonamento di € 51.305 al fondo svalutazione crediti al fine di adeguarlo all'importo dei crediti inesigibile al 31.12.2023.

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

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.140.693	- 3.947.456	7.193.237	7.193.237		
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	35.517	- 12.567	22.950	22.950		
Crediti per imposte anticipate iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.996	120.643	122.639	122.639		
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>11.178.206</b>	<b>- 3.839.380</b>	<b>7.338.826</b>	<b>7.338.826</b>		

### 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 31/12/2023 secondo area geografica non è significativa.

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

### CREDITI VERSO LA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA \*

La voce evidenzia un credito complessivo di € **6.071.221,95** di cui € **87.199,77** presentano un prudentiale stanziamento a fondo svalutazione crediti, poiché al momento non trovano corrispondenza con i residui passivi indicati dall'Amministrazione regionale.

All'importo netto di cui sopra pari ad € 5.984.022,18 vanno tolti euro 78.137,40 ed euro 572,44 relativi rispettivamente alle attività effettuate nei confronti della Protezione civile e alla richiesta di versamento n. PA/00/783 dd. 29.08.2022 relative all'attività ex D.Lgs 152/2006 e L. 132/2016 - sito: a valle Est località Km 495+400 - Aiello del Friuli (UD) – rapporto di prova: attività anno 2022 - 4849 (rif. int. 78/2022), che ancorché non indicata nei residui della Regione FVG sono stati riconosciuti come debito negli incontri effettuati.

L'importo complessivo dei crediti verso la Regione, al netto del relativo fondo svalutazione e delle rettifiche di cui sopra, trova corrispondenza con i residui passivi riportati nella nota regionale prot.n. 0223714/P/GEN pervenuta in data 05.04.2024.

#### Gli importi sono così composti:

- € 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;
- € 96,16 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 677 dd. 08/01/2018) interamente svalutato;
- € 2.774,45 a titolo di rimborso oneri personale comandato (Ns. Nota Prot 11688 dd. 09/04/2018) – interamente svalutato;
- € 1.056,68 a titolo di saldo del rimborso oneri personale comandato anno 2018 (Ns. Nota Prot 3467 dd. 31/01/2019) –interamente svalutati;
- € 575,68 a titolo di rimborso oneri personale comandato 2019 (ns. nota prot 3562 dd 03/02/2020) – interamente svalutati;
- € 88.920,83 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2020 (ns. nota prot. 654 dd. 12/01/2021) svalutati per euro 81.767.62;
- € 14.287,17 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2020, ad integrazione della sopracitata nota prot.654/2021 (ns. nota prot. 20.505 dd. 06/07/2021);
- € 66.847,40 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2021 (ns nota prot.n. 6684 dd. 08.03.2022 e successiva nota di integrazione prot.n. 10462 dd. 11.04.2022);

- € 4.700.000,00 a titolo di contributo di funzionamento per l'esercizio 2023 (Finanziamento di funzionamento esercizio 2023, come da DGR 2011/2022);
- € 17.309,67 a titolo di integrazione per il rimborso oneri personale comandato esercizio 2021, (ns nota prot.n. 16182/P/GEN/DG dd. 31.05.2022);
- € 572,44 a saldo della fattura 2022-PA/00/783 dd. 29.08.2022 per l'attività ex D.Lgs n. 152/2006/ L.n.132/2016 - sito: a valle Est località Km 495+400 - Aiello del Friuli (UD) svalutati interamente in quanto non presenti nei residui della Regione;
- € 78.137,40 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2022 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);
- € 90.250,97 a titolo di acconti dei LIC 2022 relativamente a vari progetti in corso: e relativi agli importi indicati nei residui regionali pari ad euro 14.250, 14.250, 13.750, 13.750, 11.500, 11500 e 11.250,97;
- € 204.575,44 relativi ai dragaggi, relativamente ai residui regionali pari ad euro 100.000, 90.628,43 e 13.947,01;
- € 602.888,38 relativi al contributo per i lavori da fare sulle sedi (1^ trance);
- € 202.000 relativi al contributo del PNC fase P1.

Oltre a ciò si riportano i Crediti verso Regione per note e fatture da emettere per un totale complessivo di € 194.898,52, come di seguito specificato:

- € 86.926,66 a titolo di rimborso oneri personale comandato esercizio 2023, (ns nota prot.n. prot.n. 6584/P/GEN/AGU dd. 29.02.2024);
- € 44.301,96 per spese sostenute dall'Agenzia ex art. 14, c. 25 L.R. 17/2008 - Rendiconto anno 2023 - Protezione Civile (Osmer);
- € 6.457,10 per l'Attività ex D.Lgs 152/2006 / L. 132/2016 - sito: AREA EX OSPEDALE PSICHIATRICO SAN GIOVANNI - TRIESTE TS - RDP: ATTIVITA' ANNO 2023 - 12607/12612/12613/12614 (rif. int. 131/2023); incassato in data 6 marzo 2024;
- € 57.212,80 relativi alla Commessa 2020\_05 CUP D16E22000070002 OP08.22 Lavori manutentivi di ripristino dei fondali dei canali Lovato e Pantani Decreto di impegno: n. 2184\_PROTUR dd. 03.09.2020; incassato in data 21 marzo 2024.

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

In relazione alle altre amministrazioni facenti parti del GAP, come da DGR 1923 dd. 01.12.2023, anche in ottica della prevista asseverazione dell'organo di controllo, si rilevano i seguenti crediti al 31.12.2023:

- € 344,60 verso l'ATER di Gorizia per l'attività ex D.Lgs. n. 152/2006 / L. 132/2016 - sito: Comune di Grado - V.le Argine dei Moreri, 50 ATER - GRADO GO – rapporto di prova: attività anno 2023 – 549 (rif. int. N. 37/2023);
- € 2.067,44 verso S.P.A. AUTOVIE VENETE per l'attività ex D.Lgs.n. 152/2006 - anno 2016 Variante S.S. nr. 352 "di Grado" rapporto di prova n. 1278/6004.

(\*) 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 € **21.692,01** (di cui € **8.447,52** relativi a fatture da emettere).

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

**L'ammontare complessivo è di € 755.469,63 (di cui € 4.291,90 per fatture da emettere).**

#### CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI

Completano i valori iscritti alla voce "crediti verso clienti" le seguenti categorie di debitori (complessivamente considerate sommano € 1.499.208,19):

- Privati paganti € 1.304.150,89 per fatture emesse su prestazioni rese.
- Crediti verso soggetti esteri € 7.518,61;
- Altri crediti € 12.395,00;
- Fatture e ricevute da emettere € 125.143,69 su prestazioni rese al 31 dicembre 2023.

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 segnala la posizione riferita alla Caffaro S.r.l. che ammonta a € 564.114, in relazione alla quale 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.n. 152/2006, su incarico del Ministero dell'Ambiente, ARPA FVG ha svolto le 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. sia in epoca precedente alla dichiarazione di insolvenza che 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.n. 152/2006, il privilegio speciale sugli immobili oggetto dell'attività di bonifica di cui agli artt. 253 e 250 del D.Lgs.n. 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.n. 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.n. 152/2006) in capo all'ARPA per spese sostenute in ragione delle operazioni di bonifica nei siti inquinati e conferma la legittimazione dell'Agenzia ad agire in giudizio nei confronti del responsabile dell'inquinamento per il recupero delle anzidette spese.

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

Con nota prot. 19.821 del 10.06.2016 l'Agenzia, nel trasmettere la Relazione di validazione delle indagini di monitoraggio delle acque sotterranee (periodo luglio 2009 – ottobre 2015) aveva sollecitato alla Procedura in Amministrazione straordinaria il pagamento del precitato credito di € 63.245,14; esso rientra nella categoria dei crediti prededucibili in quanto sorto per la continuazione dell'esercizio dell'impresa e la gestione del patrimonio del debitore, secondo quanto previsto dall'art. 20 del D.Lgs.n.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.

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

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che al 31 dicembre 2023 ammonta ad **€ 1.299.253,72**.

La dinamica del fondo svalutazione crediti è riassunta dalla seguente tabella:

Saldo al 01.01.2023	1.523.577,10
- utilizzi 2023:	
di seguito a sentenze di fallimento	
revisione fondo per incassi, altri movimenti e stralcio crediti inseguibili al 31.12.2023	- 275.627,89
Fondo ante accantonamento 2023	1.247.949,21
+ accantonamento 2023	51.304,51
Fondo al 31.12.2023	1.299.253,72

La quota stanziata nel 2023 è stata calcolata svalutando al 100% i crediti fino al 2018, al 72% i crediti del 2019 e 2020, al 52% i crediti del 2021 e al 28% i crediti del 2022 e 2023. In particolare è stata confermata prudenzialmente una quota anche per i crediti emersi nel 2023 e non incassati alla data di chiusura del bilancio.



**5 bis - Crediti tributari**

Tra i crediti tributari figurano le seguenti voci:

- Credito IRAP per € 14.873,19 quale risultante dalla dichiarazione IRAP 2023;
- Credito IRES per € 8.077,00 come risultante dalla dichiarazione IRES 2023.

**5 TER - CREDITI VERSO ALTRI**

La voce accoglie, in particolare, i crediti sotto la voce "altri crediti residui" per € 122.639,01.

**Dinamica dei crediti per tipologia di debitore**

VOCI	Valore al 01.01.2023	variazione	Valore al 31.12.2023
Regione	10.226.824	- 3.960.704	6.266.120
Comuni	33.303	- 11.611	21.692
Province		-	
Amministrazioni pubbliche	861.465	- 127.160	734.305
Aziende sanitarie della Regione	21.497	- 332	21.165
Aziende sanitarie extra - regionali	-	-	-
E rario	35.517	- 12.567	22.950
Crediti verso privati	1.521.181	- 71.973	1.449.208
Crediti verso dipendenti	-	-	-
Verso altri	1.996	120.643	122.639
Fondo svalutazione crediti	- 1.523.577	224.323	- 1.299.254
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>11.178.206</b>	<b>- 3.839.380</b>	<b>7.338.826</b>

**III) Attività finanziarie**

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

**IV) Disponibilità liquide**

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

Voci	Valore di inizio esercizio	Variazioni d'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e valori in cassa	7.127	- 1.632	5.495
Istituto tesoriere	8.031.058	5.005.176	13.036.234
Altri istituti di credito	-	-	-
Depositi postali/affrancatrici	4.998	- 609	4.389
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.043.184</b>	<b>5.002.935</b>	<b>13.046.118</b>



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 2023.

RICONCILIAZIONE ALLA DATA DEL	29/12/2023
<b>SALDO DI CASSA AL 01/01/2023</b>	<b>8.031.058,41</b>
TOTALE MANDATI EMESSI	
- elenco n. 123 del 20.12.2023	- 27.311.118,40
TOTALE INCASSI	
+ elenco n. 42 del 22.12.2023	32.290.437,19
<b>SALDO CASSA CONTABILE AL 29/12/2023</b>	<b>13.010.377,20</b>
entrate non riconciliate (entrate riconciliate al 31.12.2023 con elenco n. 43 del 31.12.2023)	26.281,33
pagamenti senza mandato (PROVVISORIE DI SPESA)	- 424,20
<b>SALDO DEL CONTO DI FATTO</b>	<b>13.036.234,33</b>

#### D) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2023	352.770
Saldo al 01/01/2023	15.681
Variazioni	<u>337.088</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 31/12/2023, 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: € 352.770.**

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

Si rileva che la macrovoce comprende anche il conto “altri crediti in maturazione per documenti da emettere” che accoglie l'importo del credito iscritto verso l'Ente Tesoriere per l'importo degli interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio.

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 31/12/2023	26.604.847
Saldo al 01/01/2023	24.085.754
Variazioni	2.519.093

Il patrimonio netto ammonta a € 26.604.847.

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 € **1.586.177** 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 2023.

### CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE VINCOLATI

La voce presenta un saldo di € **2.137.553** e rappresenta il valore al netto delle sterilizzazioni delle somme riferite a contributi regionali associati a specifici investimenti nel corso degli esercizi secondo i principi e le disposizioni sopra richiamate. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato addebitato per € 85.898 relativamente alla sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni acquistati con risorse in conto capitale erogate dall'Amministrazione Regionale all'Agenzia.

Si rileva che nel corso del 2023 il fondo è stato incrementato per € 1.699.901,12 a titolo di contributo regionale per i lavori da eseguire nella sede di Pordenone.

### ALTRI CONTRIBUTI IN C/CAPITALE

- **Contributi per rimborso mutui**

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

- **Contributi per rimborso mutui vincolato**

presenta un saldo di € **4.633.024** ed accoglie le quote del mutuo di cui al punto precedente, al netto delle sterilizzazioni operate in ossequio al principio della sterilizzazione, associate agli interventi realizzati. Accoglie altresì il valore del contributo regionale stanziato a fronte del finanziamento contratto dall'Agenzia per il finanziamento parziale dell'acquisto della nuova sede centrale. Le sterilizzazioni iscritte nell'esercizio ammontano a € 215.569.

- **Altri contributi vincolati**

Il saldo di € **1.192.127** rappresenta l'importo, al netto delle sterilizzazioni (€ 166.000) dei contributi erogati dagli Enti Locali utilizzati per la manutenzione straordinaria delle centraline di monitoraggio dell'aria, il contributo erogato dall'ex A.S.S. n. 1 (attualmente ASUGI) e destinato al finanziamento degli interventi di manutenzione straordinaria della sede di Trieste, nonché la quota utilizzata del contributo concesso dall'A.P.A.T. (ora ISPRA) nell'ambito del progetto "P.F.R. – Punto Focale Regionale" destinato a politiche di investimento ed i finanziamenti previsti in attività a progetto (Progetto comunitario "Shape"). Tale voce accoglie inoltre i contributi relativi all'Accordo attuativo ex art. 15 della L. n. 241/1990 per realizzazione dei subinvestimenti del Programma Salute,

Ambiente, Biodiversità e Clima (art. 1 comma 2, lett. e) punto 1) del D.L. 59/2021) iscritti nel 2023 per € 202.000 (c.d. PNC).

## VI ALTRE RISERVE – VARIE ALTRE RISERVE

### RISERVA PER SVILUPPO INVESTIMENTI

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

Il saldo al 31.12.2023 è pari a € 7.389.210 ed accoglie le risorse destinate a investimenti negli esercizi scorsi. Si rileva che in tale voce è affluito l'utile d'esercizio 2022 pari ad € 642.353.

La dinamica del saldo (€ 709.254) è riassunta 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 31.12.2023 sono sottoposte al processo di ammortamento e sterilizzazione con addebito alla voce del patrimonio netto in esame.

<b>c</b>		<b>1.781.243</b>
destinazione utile 2009		300.000
sterilizzazioni esercizio 2010	-	259.655
<b>saldo al 31.12.2010</b>		<b>1.821.588</b>
destinazione utile 2010		300.000
sterilizzazioni esercizio 2011	-	234.671
<b>saldo al 31.12.2011</b>		<b>1.886.917</b>
destinazione utili 2011		300.000
sterilizzazioni esercizio 2012	-	298.055
<b>saldo al 31.12.2012</b>		<b>1.888.862</b>
destinazione utili 2012		1.000.000
sterilizzazioni esercizio 2012	-	323.679
<b>saldo al 31.12.2013</b>		<b>2.565.183</b>
destinazione utili 2013		600.000
storno per dismissione beni (quota non ammortizzata)	-	203
sterilizzazioni esercizio 2014	-	385.891
<b>saldo al 31.12.2014</b>		<b>2.779.089</b>
destinazione utili 2014		850.000
storno per dismissione beni (quota non ammortizzata)		-
sterilizzazioni esercizio 2015	-	424.925
<b>saldo al 31.12.2015</b>		<b>3.204.164</b>
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
<b>saldo al 31.12.2016</b>		<b>2.135.203</b>
storno per dismissione beni (quota non ammortizzata)	-	494
sterilizzazioni esercizio 2017	-	347.584
<b>saldo al 31.12.2017</b>		<b>1.787.125</b>
sterilizzazioni esercizio 2018	-	292.372
<b>saldo al 31.12.2018</b>		<b>1.494.753</b>
sterilizzazioni esercizio 2019	-	244.333
<b>saldo al 31.12.2019</b>		<b>1.250.420</b>
sterilizzazioni esercizio 2020	-	213.924
<b>saldo al 31.12.2020</b>		<b>1.036.496</b>
sterilizzazioni esercizio 2021	-	170.756
<b>saldo al 31.12.2021</b>		<b>865.740</b>
sterilizzazioni esercizio 2022	-	101.683
<b>saldo al 31.12.2022</b>		<b>764.057</b>
sterilizzazioni esercizio 2023	-	54.803
<b>saldo al 31.12.2023</b>		<b>709.254</b>

### UTILI O PERDITE PORTATI A NUOVO

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

periodo	saldo iniziale	incrementi	destinazioni	saldo finale	note
esercizio 2004	-	2.541.939	-	2.541.939	
esercizio 2005	2.541.939	403.945	-	2.945.884	
esercizio 2006	2.945.884	4.141	-	2.950.025	
esercizio 2007	2.950.025	38.480	-	2.988.505	
esercizio 2008	2.988.505	3.036	-	2.991.541	
esercizio 2009	2.991.541		233.744	2.757.797	a copertura perdita 2008
esercizio 2010	2.757.797	475.758	-	3.233.555	
esercizio 2011	3.233.555	1.060.013	-	4.293.568	
esercizio 2012	4.293.568	688.645	-	4.982.213	
esercizio 2013	4.982.213	291.257	-	5.273.470	
esercizio 2014	5.273.469	91.196	-	5.364.664	
esercizio 2015	5.364.664	313.640	-	5.678.305	
esercizio 2016	5.678.305	547.988		6.226.294	
esercizio 2017	6.226.294	590.368		6.816.662	
esercizio 2018	6.816.662	595.334		7.411.996	
esercizio 2019	7.411.996	-		7.411.996	
esercizio 2020	7.411.996	6.101		7.418.097	
esercizio 2021	7.418.097	600.000	600.000	7.418.097	
esercizio 2022	7.418.097	361.548	106.330	7.673.315	
esercizio 2023	7.673.315	642.353	642.353	7.673.315	

### IX UTILE (O PERDITA DELL'ESERCIZIO)

Evidenza in € **1.274.275** 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/provedimenti	VALORE FINALE
Fondo di dotazione						
Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	1.738.508	-	-	152.330		1.586.178
Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	-	-	-	-		-
Contributi c/capitale da Regione indistinti	-	-	-	-		-
Contributi c/capitale da Regione vincolati	523.549	-	1.699.901	85.898		2.137.552
Altri contributi in c/capitale	-	-	-	-		-
Contributi per rimborso mutui	9.914	-	-	-		9.914
Contributi per rimborso mutui vincolato	4.848.594	-	-	215.569		4.633.025
Altri contributi indistinti	-	-	-	-		-
Altri contributi vincolati	1.156.128	-	202.000	166.000		1.192.128
Contributi per ripiani perdite	-	-	-	-		-
Riserve di rivalutazione	-	-	-	-		-
Altre riserve	-	-	-	-		-
Riserva per sviluppo investimenti	6.729.337	642.353	17.519	-		7.389.209
Altre riserve	764.057	-	-	54.803		709.254
Utili (perdite) portati a nuovo	7.673.314	-	642.353	-		7.673.314
Utile (perdita) dell'esercizio	642.353	642.353	1.274.275	-		1.274.275
<b>Totale</b>	<b>24.085.754</b>	<b>- 642.353</b>	<b>3.836.048</b>	<b>- 674.600</b>	<b>-</b>	<b>26.604.849</b>

## B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2023	4.498.445
Saldo al 01/01/2023	3.546.300
Variazioni	952.145

### 4) ALTRI

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

#### Fondi contrattuali personale dipendente e premialità alla Direzione

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

##### Comparto:

- incentivazioni € 766.761;
- altre competenze accessorie € 721.695;
- Altri oneri da liquidare € 225.473.

##### DIRIGENZA:

- dirigenza SPTA – fondo posizione/struttura complessa € 330.998;
- dirigenza SPTA – fondo straordinari e disagio € 29.402;
- dirigenza SPTA – fondo produttività € 396.049.

#### Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti:

Il fondo stanziato ammonta a complessivi € **431.734** derivante dall'analisi delle seguenti fattispecie:

- rischi per contenziosi per vertenze in materia di lavoro e istituti correlati per € 241.596;
- altro € 26.844;
- patrocinio legale procedura penale n. 1188/2019 procura della Repubblica presso il tribunale di Gorizia per € 10.000;
- rischi mancati incassi progetti € 153.294.

#### FONDO ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI

Il fondo comprende i CCNL 2022-2024 per tutto il personale, il CCNL 2019-2021 esclusivamente per la dirigenza PTA, oltre ad alcune partite relative ai precedenti contratti in via di definizione. È stato accantonato altresì l'importo dell'IVC straordinaria di cui all'articolo 3 del D.L. 145 del 18 ottobre 2023 rubricato "Anticipo rinnovo contratti pubblici".

Si evidenzia che nel 2023 sono stati contabilizzati nei ruoli gli arretrati del CCNL 2019-2021 della dirigenza sanitaria.

Alla luce dei movimenti di cui sopra il fondo per rinnovi contrattuali al 31.12.2023 ammonta a complessivi € **1.475.352** ed è così scomponibile:



	Saldo 2022	Utilizzi 2023	Storni 2023	Accantonamenti 2023	Saldo al 31/12/2023
Arretrati 2019-2021	724.162,28	- 67.650,32	108.650,49		765.162,45
Comparto 2022-2024				196.526,00	196.526,00
Dirigenza PTA 2019-2021 quota 2023				41.664,00	41.664,00
Dirigenza PTA 2022-2024 quota 2023				22.154,67	22.154,67
Dirigenza sanitaria 2022-2024				32.553,65	32.553,65
Interinali 2022-2024				9.817,28	9.817,28
Anticipo rinnovo contratti pubblici DL 145/2023 - comparto				354.175,71	354.175,71
Anticipo rinnovo contratti pubblici DL 154/2023 - dirigenza				53.298,36	53.298,36
	<b>724.162,28</b>	<b>- 67.650,32</b>	<b>108.650,49</b>	<b>710.189,67</b>	<b>1.475.352,12</b>

Si precisa che nel corso del 2024 sono stati pagati € 228.779,39 relativi agli arretrati 2019-2021 della dirigenza sanitaria.

Si è ancora in attesa della sottoscrizione del contratto della dirigenza PTA CCNL 2019-2021.

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

VOCI	saldo al 01.01.2023	riduzioni L. 122/10, ricalcoli, accordi, rettifiche es. precedenti	riclassificazioni	utilizzi al 31/12/2023	accantonamenti 2023	saldo al 31.12.23
<b>FONDI PER RISCHIE ONERI</b>						
Fondi per imposte	-	-	-	-	-	-
Fondi per oneri al personale da liquidare						
incentivazioni (art. 38, c. 3, 4, 5)	1.265.047	-	-	1.155.168	656.881	766.761
straordinari (art. 38, c. 1, 2)	0				-	0
altre competenze accessorie (art. 39)	206.461			165.051	680.285	721.695
indennità di fine servizio < 12 MESI	-			-	-	-
altri oneri da liquidare	116.492			71.135	180.116	225.473
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	724.162		108.650	67.650	710.190	1.475.352
Fondo oneri personale in quiescenza	115.903			-	5.078	120.981
Altri fondi						
SPTA - fondo posizione/struttura comp	340.819	-		340.819	330.998	330.997
SPTA - fondo straordinario disagio	33.139			33.139	29.402	29.402
SPTA - fondo produttività	354.145	-	-	349.226	391.130	396.049
DM - fondo posizione/struttura compl.	-				-	-
DM - fondo straordinario disagio	-				-	-
DM - fondo produttività	-				-	-
DIRIGENZA CONTRATTO PRIVATO	21.251	-	-	21.251	-	0
Fondi per rischi e oneri						
rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	368.880	- 12.049	- 108.650	9.186	192.740	431.734
<b>TOTALE</b>	<b>3.546.298</b>	<b>- 12.049</b>	<b>- 0</b>	<b>2.212.626</b>	<b>3.176.819</b>	<b>4.498.445</b>

## 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 31/12/2023	6.682.532
Saldo al 01/01/2023	6.600.366
Variazioni	<u>82.166</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 31.12.2023.

**ACCONTI**

Nella voce in esame, che evidenzia un saldo complessivo pari a € 2.732.535,91 trovano collocazione, in particolare:

Anticipi da regione per Euro 599.917,08, come di seguito evidenziato:

Anticipo commessa 2021_03 ADDENDUM CEM	<b>10.099,03</b>
Documento E 2021 1311 Grevislin 2021-04-09 REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA Progetto Grevislin CUP CUPE86118003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014- 2020 - 15% IV Report	<b>689,80</b>
Progetto Grevislin CUP CUPE86118003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014- 2020 - 15% V Report	<b>6.352,73</b>
Grevislin CUPE86118003030007 INTERREG V-A ITALIA-SLO- 90% del 15% della quota nazionale (7^ richiesta di rimborso)	<b>2.799,71</b>
Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014- 2020 - Contributo 15%	<b>4.135,17</b>
Progetto Grevislin CUP CUPE86118003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014- 2020 - 15% IV Report	<b>5.814,91</b>
Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014- 2020 - Contributo quota pubblica nazionale Italia	<b>2.709,92</b>
Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 -INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014- 2020 - 15% della sesta rendicontazione	<b>5.982,76</b>
Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 INTERREG V-A ITALIA-SLO	<b>1.616,61</b>
DGR 1890/2016 - L.R.6/1998, art. 21, c. 1, lett. a) - integrazione contributo - finanziamento aree tematiche strategiche	<b>157.000,00</b>
LR 45/2017, art. 9, commi 11-15 finanziamento regionale corsi di laurea delle professioni sanitarie - a.a. 2020/2021	-
Acconto per il primo trimestre di attivita Corso di Laurea 2021/2022	
CorsoLaurea21/22 Istanza finanziamento regionale ex art. 9, commi 11 -15, LR 45/2017	-
CorsoLaurea22/23 - stanza finanziamento regionale ex art. 9, commi 11 -15, LR 45/2017	<b>9.095,11</b>
CorsoLaurea23/24 - stanza finanziamento regionale ex art. 9, commi 11 -15, LR 45/2017	<b>3.001,40</b>
LEGGE 38/2001, ART. 8. L.R. 26/2007 - 2022_02_SLOVENSKO.	<b>40.000,00</b>
LEGGE 38/2001, ART. 8. L.R. 26/2007 - 2022_02_SLOVENSKO.	<b>40.000,00</b>
MARLESS	<b>7.080,00</b>
COMMESSA 2020_02 MARLES	<b>2.621,61</b>
COMMESSA 2020_02 MARLES	<b>6.091,91</b>
CREDITI DA LIC 22 - RESIDUI ATTIVI COME DA COMUNICAZIONE PEC 2023- 12489 - GEN/GEN - A -(19/04/2023)	<b>90.250,97</b>
Dragaggi residui 2020/2022, 2021/2022, come da impegno 2023 della Regione (vedi lett.prot.n. 223714 dd. 05.04.2024 - consolidato GAP)	<b>204.575,44</b>
<b>TOTALE</b>	<b>599.917,08</b>

Ulteriori acconti ed anticipi su contributi per complessivi € **2.132.618,83** sono stati erogati all'Agenzia nell'ambito di specifiche progettualità. Nel dettaglio:

Data registrazione	Data competenza	Descrizione movimento	Importo
30/04/2021	30/04/2021	Documento   E   2021   1647   MarineStrategy   2021-04-30   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   1A° Acconto Marine Strategy 2021 CUP E85H21000170005	105.977,16
24/05/2021	21/05/2021	Documento   E   2021   2010   Grevislin   2021-05-21   RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA   Contributo Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 - INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	36.860,00
12/11/2021	12/11/2021	Documento   E   2021   4448   Cascade   2021-11-11   REGIONE PUGLIA   PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGET	6.655,43
12/11/2021	12/11/2021	Documento   E   2021   4449   Cascade   2021-11-11   REGIONE PUGLIA   PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001.	1.174,49
15/11/2021	15/11/2021	Documento   E   2021   4458   Adriacim   2021-11-12   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   2019_09_ADRIACLIM, cup:J29E20000260001. Saldo rendicontazione primo e secondo periodo, spese preparatorie comprese.	4.872,43
17/11/2021	15/11/2021	Documento   E   2021   4499   Grevislin   2021-11-15   RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA   Contributo Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 - INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	35.998,80
18/11/2021	18/11/2021	Documento   E   2021   4515   LIFE15   2021-11-16   REGIONE EMILIA ROMAGNA   Codice C.U.P. E69D16004460006 - PROGETTO LIFE15 IPE IT013	38.535,47
24/12/2021	24/12/2021	Documento   E   2021   5304   MarineStrategy   2021-12-24   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   2 acconto POA 2021	101.994,04
25/09/2017	25/09/2017	Documento   E   2017   3900   LIFE15   2017-09-25   REGIONE EMILIA ROMAGNA   Acconto quota contributo UE progetto LIFE 15 IPE IT 0013 PREPAIR - codice CUP E41H6000390008	28.901,40
27/05/2020	27/05/2020	Documento   E   2020   1937   LIFE15   2020-05-26   REGIONE EMILIA ROMAGNA   Codice C.U.P. E69D16004460006 - PROGETTO LIFE15 IPE IT013 - Acconto	86.621,92
17/12/2020	16/12/2020	Documento   E   2020   4769   Grevislin   2020-12-16   RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA   Contributo Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 - INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014- 2020	23.432,61
24/06/2020	24/06/2020	Documento   E   2020   2322   Grevislin   2020-06-24   RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA   Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 - INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA 2014-2020 - Contributo quota FESR	15.356,20
30/03/2022	30/03/2022	Documento   E   2022   1296   Firespill   2022-03-30   REGIONE DEL VENETO   15% rendiconto III periodo progetto Firespill CUP: E29C19000040007	8.549,03
13/04/2022	13/04/2022	Documento   E   2022   1508   Cascade   2022-04-12   REGIONE PUGLIA   PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGET	96.566,19
13/04/2022	13/04/2022	Documento   E   2022   1509   Cascade   2022-04-12   REGIONE PUGLIA   PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGE	17.041,10
01/06/2022	31/05/2022	Documento   E   2022   2203   Grevislin   2022-05-31   RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA   Contributo Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 - INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	33.902,29
27/06/2022	23/06/2022	Documento   E   2022   2511   Adriacim   2022-06-23   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   Progetto 2019_09_Adiacim CUP: J29E20000260001 PAG MAND FT: M-PR3 - MAND. 0035026	52.984,38
22/08/2022	12/08/2022	Documento   E   2022   3153   MarineStrategy   2022-08-12   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   POA 2022 STRATEGIA MARINA CUP E85F22000020005 - 1A° acconto 45%	116.762,40
02/11/2022	28/10/2022	Documento   E   2022   4194   Firespill   2022-10-28   REGIONE DEL VENETO   15% rendiconto IV periodo progetto Firespill CUP: E29C19000040007	21.917,39
12/12/2022	06/12/2022	Documento   E   2022   4680   Adriacim   2022-12-06   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   IT HR 10252001 ADRIACLIM PR4 REIMBURSEMENT	74.343,44
23/12/2022	23/12/2022	Documento   E   2022   4887   Cascade   2022-12-20   REGIONE PUGLIA   PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGET	79.179,02
31/12/2022	30/12/2022	Documento   E   2022   4941   Grevislin   2022-12-30   RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA   Contributo Progetto Grevislin - CUPE86118003030007 - INTERREG V-A ITALIA-SLOVENIA	15.865,10
21/02/2022	21/02/2022	Documento   E   2022   723   Firespill   2022-02-11   PUBLIC INSTITUTION RERA S.D. FOR COORDINATION AND DEVELOPMENT   Progetto FIRESPELL - CUP: E29C19000040007	48.444,49
10/11/2022	10/11/2022	Documento   E   2022   4280   Firespill   2022-11-09   PUBLIC INSTITUTION RERA S.D. FOR COORDINATION AND DEVELOPMENT   Progetto FIRESPELL - CUP: E29C19000040007	124.198,48
10/02/2023	10/02/2023	Documento   E   2023   423   Firespill   2023-02-09   REGIONE DEL VENETO   CUPB39D19000150007 PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA	10.135,75
09/03/2023	08/03/2023	Documento   E   2023   809   MarineStrategy   2023-03-09   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   POA 2022 STRATEGIA MARINA CUP E85F22000020005 - 2A° acconto 2022	103.788,80
21/04/2023	21/04/2023	Documento   E   2023   1560   Cascade   2023-04-20   REGIONE PUGLIA   PROGRAMMA DI COOPERAZIONE EUROPEA INTERREG V-A ITALIA-CROAZIA 2014/2020 # PROGETTO CASCADE # CUP B29E20000270001. IMPEGNO PER TRASFERIMENTO FONDI DAL CAPOFILA REGIONE PUGLIA AI PARTNER DI PROGET	53.147,63
11/05/2023	10/05/2023	Documento   E   2023   1781   Adriacim   2023-05-10   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   IT HR 10252001 ADRIACLIM PR5 REIMBURSEMENT (FESR + NATIONAL)	57.060,05
20/06/2023	19/06/2023	Documento   E   2023   2205   MarineStrategy   2023-06-19   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREVENZIONE E AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   POA 2023 Strategia Marina 1° acconto 2023	148.766,40
05/07/2023	04/07/2023	Documento   E   2023   2440   Firs pill   2023-07-04   REGIONE DEL VENETO   FIRESPELL - CUPB39D19000150007 PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA - acconto 6A° rendicontazione	51.365,96
07/07/2023	07/07/2023	Documento   E   2023   2457   Firespill   2023-07-06   PUBLIC INSTITUTION RERA S.D. FOR COORDINATION AND DEVELOPMENT   REIMBURSEMENT 6 - PROJECT FIRESPELL	291.073,88
20/02/2023	16/02/2023	Documento   E   2023   535   Firespill   2023-02-16   PUBLIC INSTITUTION RERA S.D. FOR COORDINATION AND DEVELOPMENT   REIMBURSEMENT 5 - PROJECT FIRESPELL	57.435,88
28/07/2023	28/07/2023	Documento   E   2023   2801   Cascade   2023-07-27   REGIONE PUGLIA   P R O G R A M M A D I C O O P E R A Z I O N E E U R O P E A I N T E R R E G V - A I T A L I A - C R O A Z I A 2 0 1 4 / 2 0 2 0 # P R O G E T T O C A S C A D E # C U P B 2 9 E 2 0 0 0 0 2 7 0 0 0 1	51.689,93
30/10/2023	27/10/2023	Documento   E   2023   3907   Adriacim   2023-10-27   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREV. AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   IT HR 10252001 ADRIACLIM PR6 REIMBURSEMENT (FESR+NATIONAL C.)	79.074,28
20/12/2023	20/12/2023	Documento   E   2023   4674   MarineStrategy   2023-12-19   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREV. AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   STRATEGIA MARINA SALDO POA 2022 CUP E85F22000020005	27.010,19
20/12/2023	20/12/2023	Documento   E   2023   4675   MarineStrategy   2023-12-19   ARPA - AGENZIA REGIONALE PREV. AMBIENTE DELL'EMILIA-ROMAGNA   STRATEGIA MARINA ADDENDUM POA 2023 CUP E85E21000830005	16.776,00
31/12/2023	31/12/2023	Documento   E   2023   4799   Grevislin   2023-12-31   RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O. NOVA GORICA   SI99 PAYMENT FOR THE PROJECT GREVISLIN - FINAL	9.160,82
<b>SALDO</b>			<b>2.132.618,83</b>

Nella voce che riepiloga gli acconti sono anche ricompresi € 111.323,36 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 € **2.244.924**.

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

Non si rilevano debiti verso l'Amministrazione regionale.

Si rileva altresì che tra i debiti verso gli altri soggetti facenti parte del GAP è presente il debito verso l'Ente Tutela Patrimonio Ittico per l'attività di monitoraggio delle acque (verifica di conformità n. 1149/P/GEN/STA dd. 12.01.2024) pagato l'11 aprile 2024.

**Debiti Enti Locali ed altre Amministrazioni Pubbliche (comprese le Aziende sanitarie regionali): € 55.154,56** di cui € 12.413,97 per fatture o documenti di addebito da ricevere. Le posizioni debitorie qui classificate fanno riferimento a corrispettivi per attività di supporto fornite da amministrazioni pubbliche fra le quali figurano le Agenzie per la Protezione dell'Ambiente, l'Istituto nazionale di oceanografia e geofisica sperimentale, lo I.A.L. FVG e le Università.

**Debiti verso fornitori: € 2.142.836,59** di cui € 1.378.885,10 per fatture da ricevere al netto di eventuali note di credito da ricevere.

## 8) DEBITI TRIBUTARI (€ 849.082,32)

nel dettaglio, le voci più rilevanti, comprendono:

- saldo IRES 2022 € **40.000**;
- irap € **151.035,95** relativi all'imposta di competenza delle retribuzioni (comprehensive della tredicesima mensilità) erogate nel mese di dicembre nonché degli oneri di competenza dell'esercizio riferiti alle risorse acquisite con ricorso al lavoro interinale;
- Ire c/ritenute: € **396.908,70** relativi alle ritenute applicate sulle retribuzioni corrisposte a dicembre;
- Iva in regime di "scissione dei pagamenti" ex dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972 esigibile per il mese di dicembre 2023 per complessivi € **257.130,25** (di cui € 257.004,76 ascrivibile agli acquisti direttamente imputabili all'attività "istituzionale", € 1.959,41 ad acquisti direttamente imputabili all'attività commerciale);
- Iva IntraCEE per € **4.007,42**.

Dal 1° luglio 2017 infatti lo "split payment" (scissione dei pagamenti) è stato esteso anche alle ARPA. L'art. 1 del D.L. 24 aprile 2017, n. 50 (c.d. Manovra correttiva), intervenendo sulla formulazione dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972, estende l'applicazione della scissione dei pagamenti (c.d. split payment) agli enti della Pubblica amministrazione come definita dall'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196 (più in dettaglio "per amministrazioni pubbliche si intendono gli enti e gli altri soggetti che costituiscono il settore istituzionale delle amministrazioni pubbliche individuati dall'Istituto nazionale di statistica - ISTAT -...") fra i quali rientra anche l'Agenzia.

Si precisa che con decisione UE n. 324/2023 l'Italia è autorizzata allo split payment con termine di scadenza prorogato dal 30 giugno 2023 al 30 giugno 2026.

## 12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE (€ 595.190,57)

Di seguito le posizioni più rilevanti:

Debiti INPS per gestione ex INPDAP € 592.018,81.

Si tratta di debiti relativi agli oneri e ritenute sulle retribuzioni (comprehensive della tredicesima mensilità) erogate nel mese di dicembre 2023, nonché degli oneri di competenza dell'esercizio erogati nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2024 di competenza 2023;

- Altri debiti per INAIL € 198,76 ed INPS (precedentemente versati all'INPGI) per € 2.973.

## 14) ALTRI DEBITI (€ 149.475,96)

Sono qui collocati, in particolare, i debiti verso il personale dipendente per € **133.106,89** e verso il personale esterno per € **7.182,70** e altri debiti € **9.186,37**; le somme fanno riferimento in misura prevalente agli emolumenti di competenza dell'esercizio corrisposti nei primi mesi del 2024.

### 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 31/12/2023 secondo area geografica non è significativa.

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

## E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2023	60.982
Saldo al 01/01/2023	7.460
Variazioni	53.522

Fra le novità introdotte dal D.lgs. 139/2015 alla struttura ed ai contenuti dei documenti facenti parte del bilancio di esercizio, c'è anche l'eliminazione dei conti d'ordine dallo Stato patrimoniale. Le nuove disposizioni prevedono inoltre che nella Nota integrativa devono essere riportate le informazioni relative a: "l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati". Fattispecie che non sussistono, al momento, in capo all'Agenzia o che non sono contemplate dalla normativa ad essa applicabile. Tuttavia si ritiene opportuno dar evidenza del valore attribuito ai beni trasferiti, in applicazione dell'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (c.d. Legge finanziaria regionale per il 2009) all'Amministrazione Regionale ed utilizzati dall'Agenzia per garantire la continuità dei servizi meteorologici che corrisponde ad € **4.316.746**).

## CONTO ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2023	26.422.897
Saldo al 01/01/2023	25.316.617
Variazioni	1.106.280

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile				2023	2022	variazioni
<b>A)</b>		<b>Valore della Produzione</b>				
	1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.184.940	1.920.770	- 735.829	
	2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e	-	-	-	
	3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	721.338	211.242	510.096	
	4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	
	5)	altri ricavi e proventi				
	a)	contributi in conto esercizio	23.500.000	22.016.754	1.483.246	
	b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	674.601	673.207	1.394	
	c)	altri ricavi e proventi	342.017	494.645	- 152.628	
		<b>Totale A) Valore della Produzione</b>	<b>26.422.897</b>	<b>25.316.617</b>	<b>1.106.280</b>	

#### 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 € 1.184.940 il corrispettivo delle prestazioni eseguite dalle diverse strutture dell'Agenzia. Nel corso del 2023 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			2023	2022	Variazioni
620	0	0	<b>Ricavi e proventi per prestazioni</b>		
620	100	0	<b>A) Ricavi e proventi per monitoraggi ambientali - già servizio sistemi ambientali</b>		
620	100	10	sistema informativo e comunicazione		
			<b>11 rimborsi spese ex art. 18 L. 689/1981</b>		
620	100	20	gestione e valutazione dati		
			<b>90 altri proventi per monitoraggi ambientali</b>		
620	200	0	<b>B) Ricavi e proventi per attività di controllo sulle fonti di pressione - già servizio tematico analitico</b>		
620	200	10	suolo, rifiuti		
			<b>11 tariffe AIA</b>		
			106.407,75	126.299,25	- 19.892
620	200	20	inquinamento acustico, atmosferico		
			<b>21 tariffe DM 14.04.17 (produzione energia da biomasse/biogas)</b>		
			3.060,00	4.475,00	- 1.415
620	200	30	fisica-ambientale		
			<b>31 misurazioni e valutazioni su siti contaminati</b>		
			334.631,46	230.805,80	103.826
620	200	40	biotossine algali		
			<b>41 misurazioni e valutazioni su radiazioni ionizzanti</b>		
			14.882,00	16.730,60	- 1.849
620	200	50	acque		
620	200	60	alimenti		
			<b>90 altre attività di controllo</b>		
			4.894,30	1.633,74	3.261
620	300	0	<b>D) Ricavi e proventi per funzioni amministrative e quantificazione dei danni e reati amb.li - già prestazioni di natura territoriale</b>		
620	300	10	servizio chimico ambientale		
			<b>11 impatto acustico</b>		
			9.113,00	30.330,40	- 21.217
620	300	20	servizio biotossicologico		
			<b>21 compartecipazione tariffe AIA - quota da Regione</b>		
			165.824,30	151.522,15	14.302
620	300	30	servizio impiantistico antifornitistico		
			<b>31 pareri installazione o modifica impianti telecomunicazione (DLgs. 259/03)</b>		
			117.740,00	111.620,00	6.120
			<b>90 altri ricavi e proventi per funzioni amm.ve</b>		
			620,00	790,50	- 171
620	400	0	<b>E) Ricavi e proventi per supporto tecnico per analisi fattori ambientali a danno della salute pubblica - già servizio territoriale</b>		
620	400	10	vigilanza e controllo		
			<b>11 alimenti</b>		
			58.731,10	23.421,40	35.310
620	400	20	ispezioni e prelievi		
			<b>21 compartecipazione tariffe DM 24.01.11 (USMAF)</b>		
			-	-	-
620	400	30	verifiche periodiche		
			<b>90 altri ricavi e proventi per attività di supporto tecnico</b>		
			50.130,10	65.315,30	- 15.185
620	500	0	<b>servizio amministrativo e di segreteria</b>		
620	500	10	relazioni con il pubblico		
620	600	0	<b>direzione centrale</b>		
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (larea)		
620	600	20	prevenzione e protezione		
620	600	30	o.s.m.e.r.		
620	700	0	<b>direzione amministrativa</b>		
620	700	10	personale, controllo di gestione		
620	700	20	bilancio contabilità, economato, provveditorato		
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi		
620	800	0	<b>direzione tecnico-scientifica</b>		
620	800	10	tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.		
620	800	20	tutela suolo, rifiuti		
620	800	30	innovazione tecnologica-informatica		
620	800	40	tutela acque, alimenti		
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali		
			284.204,95	1.129.066,52	- 844.862
630	400	0	consulenze		
			34.701,42	28.758,96	5.942
			<b>totale</b>		
			<b>1.184.940,38</b>	<b>1.920.769,62</b>	<b>-735.829,24</b>



### 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 € **721.338**, viene riportata nella tabella che segue.

comm.	committente	descrizione	L.I.C.		
			31/12/2022	31/12/2023	variazione
08-2015	INAIL	valutazione interventi di prevenzione radon	-	-	-
01-2017	Regione E-R	Life PrePair	136.956	142.469	5.513
05-2017	AAS n. 2	Monitoraggio straordinario prodotti fitosanitari	-	-	-
07-2017	Commissario Delegato	attività tecnico-scientifiche di audit ambientale - IIIª corsia A4	-	-	-
01-2018	Regione FVG	Progetto CEM aggiornamento catasto campi elettromagnetici	21.042	21.999	957
02-2018	Regione FVG	Progetto CEM monitoraggio campi elettromagnetici	22.725	25.449	2.724
03-2018	Regione FVG	Progetto CEM monitoraggio campi elettromagnetici	29.635	33.337	3.702
14-2018	INTERREG IT-SLO	GREVISLIN - Progetto monitoraggio Isonzo-ARSO	171.963	181.133	9.170
15-2018	INTERREG IT-SLO	PEPSEA - Progetto protezione golfi adriatici dall'inquinamento	-	-	-
16-2018	ISPRA	Progetto SMURBS – consumo suoli	14.565	14.565	-
17-2018	INTERREG IT-SLO	SOUNDSCAPE - Progetto acustica sottomarina	-	-	-
21-2018	ASHSPRA	Progetto ASI-ISPRA "Piattaforma Tematica del Sentinel Collaborative GS per la Qualità dell'Aria" (Copernicus)	-	-	-
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	-	-	-
01-2019	Arpa Emilia-Romagna	Marine Strategy POA 2019	-	-	-
07-2019	CNR_ISMAR	Accordo operativo per rilievi Rov	-	-	-
09-2019	Regione Puglia	ADRIACLIM	283.929	373.105	89.176
10-2019	ARPA Emilia Romagna	CASCADE	267.915	349.694	81.779
11-2019	Rera (HR)	FIRESPELL	394.027	428.931	34.904
01-2020	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2020	-	-	-
02-2020	RAVFGV	Marless	16.350	29.800	13.450
07-2020	ISPRA	Porti	-	-	-
01-2021	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2021	-	-	-
03-2021	Regione FVG	CEM - ADDENDUM	20.400	20.400	-
09-2021	OGS	OGS FEAMP FASOLARI	-	-	-
04-2020	UNITS	MITFISH	2.873	12.993	10.120
01-2022	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2022	247.272	247.272	-
02-2022	REGIONE FVG	SLOVENSKO 2022-2024	42.835	82.589	39.754
06-2022	ERSA	I-AGRI-CS	5.791	52.047	46.256
10-2022	ISPRA	HABITAT 2022	22.192	36.551	14.359
01-2023	ARPA Emilia Romagna	Marine Strategy POA 2023	-	341.181	341.181
03-2023	ISPRA	RUMORE	-	28.293	28.293
		<b>totale progetti</b>	<b>1.700.470</b>	<b>2.421.808</b>	<b>721.338</b>
		<b>totale L.I.C.</b>	<b>1.700.470</b>	<b>2.421.808</b>	<b>721.338</b>
		<b>dettaglio l.i.c. per tipologia attività:</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>variazione</b>
		- istituzionale	1.700.470	2.421.808	721.338
		- commerciale	-	-	-
			1.700.470	2.421.808	721.338

### 3) ALTRI RICAVI E PROVENTI

#### a) Contributi in conto esercizio (€ 23.500.000)

Da Regione risulta iscritto un contributo regionale di cui alla lettera a) dell'art. 21, c. 1 della L.R. 6/1998 per complessivi € 23.500.000;

### Altri contributi in c/esercizio:

Non si rilevano altre tipologie di contributi.

### b) Contributi in conto capitale (€ 674.601,11)

La voce (nei precedenti bilanci "costi capitalizzati") è stata movimentata per complessivi **€ 674.601,11**. 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 **€ 342.017,37**.

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

- € 29.372 rappresentano la quota a carico del personale nelle spese per il servizio sostitutivo della mensa (buoni pasto);
- € 86.927 riguardano, in particolare, il rimborso delle spese del personale comandato presso altri enti;
- € 119.594 sono correlati a rimborsi relativi a risarcimenti assicurativi e altri rimborsi vari;
- € 1.214 inerenti al rimborso spese di bollo.

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 **€ 104.911,24** 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:

- **€ 78.850** per attività eseguita nel 2022 di cui al D.Lgs 152/2006 e L. 132/2016 nel sito: del canale navigabile di Trieste;
- **€ 11.235** per lo storno del fondo rischi per indennità di esclusività della Dirigenza sanitaria CCNL 2019-2021 in esubero rispetto a quanto corrisposto.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2023	25.575.357
Saldo al 01/01/2023	24.684.004
Variazioni	<u>891.353</u>

<b>Costi della Produzione</b>	2023	2022	variazione
per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	767.350	654.992	112.358
per servizi	4.716.671	4.765.450	- 48.779
per godimento beni di terzi	285.607	210.109	75.498
per il personale			-
salari e stipendi	12.366.972	12.210.413	156.559
oneri sociali	3.409.438	3.374.969	34.469
trattamento di fine rapporto	-	-	-
trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
altri costi	165.134	180.325	- 15.191
ammortamenti e svalutazioni:			-
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	29.650	26.705	2.945
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.498.606	1.451.673	46.933
altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	51.305	55.830	- 4.525
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.043	70.878	- 65.835
accantonamenti per rischi	192.740	48.696	144.044
altri accantonamenti	855.233	187.455	667.778
oneri diversi di gestione	1.231.608	1.446.507	- 214.899
<b>Totale B) Costi della Produzione</b>	<b>25.575.357</b>	<b>24.684.004</b>	<b>891.353</b>

### 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				2023	2022	Variazione	
	300	0	0	<b>acquisti di prodotti sanitari</b>			
	300	100	0	prodotti farmaceutici			-
	300	200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria			-
	300	300	0	mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	353.271,11	256.666	96.605
	300	400	0	presidi chirurgici e mater. sanit.	-	0	-
	300	500	0	altri prodotti sanitari	236.375,38	180.855	55.520
	305	100	0	prodotti alimentari			-
	305	200	0	mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	25.243,22	26.682	- 1.438
	305	300	0	combustibili	-	0	-
	305	400	0	carburanti e lubrificanti	100.067,79	112.264	- 12.196
	305	500	0	cancelleria e stampati	9.462,69	10.228	- 765
	305	600	0	materiali di consumo per l'informatica	7.418,48	11.237	- 3.818
	305	700	0	materiale didattico, audiovisivo e fotografico	-	0	-
	305	800	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione	-	0	-
	305	800	10	materiali ed accessori sanitari	16.833,93	14.002	2.832
	305	800	20	materiali ed accessori non sanitari	4.274,20	6.808	- 2.534
	305	900	0	altri prodotti	14.403,38	36.251	- 21.847
					<b>767.350,18</b>	<b>654.992</b>	<b>112.358,19</b>

## 7) PER SERVIZI

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

### SERVIZI APPALTATI

I costi per servizi appaltati sono sostanzialmente in linea con il costo del 2022.

per servizi				2023	2022	Variazione	
<b>a)</b>	<b>Servizi appaltati</b>						
	315	0	0	<b>acquisti di servizi</b>			
	315	100	0	lavanderia	9.230,23	8.961,10	269
	315	200	0	pulizia	191.205,58	199.525,15	- 8.320
	315	300	0	mensa	149.999,35	99.686,40	50.313
	315	400	0	riscaldamento	-	-	-
	315	500	0	servizi di elaborazione dati	-	-	-
	315	500	10	servizio informatico	-	-	-
	315	500	90	altri servizi di elaborazione	147.063,01	211.629,10	- 64.566
	315	600	0	servizio trasporti e traslochi	5.565,64	13.127,20	- 7.562
	315	700	0	smaltimento rifiuti	31.078,63	42.104,32	- 11.026
	315	800	0	servizi di vigilanza	-	-	-
	315	850	0	<b>ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA ATTIVITA'</b>	109.499,93	49.185,99	60.314
	315	900	0	altri servizi	-	-	-
	315	900	10	<b>ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A PROGETTO</b>	146.422,56	163.836,15	- 17.414
	315	900	20	Aggio per somministrazione lavoro	11.205,60	15.665,17	- 4.460
	315	900	90	altri servizi	314.459,43	363.509,09	- 49.050
				<b>totale</b>	<b>1.115.730</b>	<b>1.167.230</b>	<b>- 51.500</b>

Anche nel corso del 2023 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). Si evidenzia che nel 2022 nel conto 310.200.30 (manutenzioni per l'edilizia muraria) erano confluiti i lavori per l'approntamento della nuova sede del dipartimento di Udine in zona Fiera.

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.

Si segnala in particolare che a fine del 2023 si è arrivati all'aggiudicazione delle due principali gare di manutenzione relative alle apparecchiature destinate all'analisi di laboratorio e alla rete di rilevamento della qualità dell'aria. Questi affidamenti comporteranno un aumento dei costi per servizi stimato in circa 200.000 euro annui. Nel corso del 2023 l'importo ha impattato solo per gli ultimi mesi dell'anno.

per servizi				2023	2022	Variazione
<b>b)</b>	<b>Manutenzioni</b>					
	310	0	0	<b>manutenzioni</b>		
	310	100	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione		
	310	100	10	materiali ed accessori sanitari		-
	310	100	20	materiali ed accessori non sanitari		-
	310	200	0	servizi per manutenzione di strutture edilizie		-
	310	200	10	impianti di trasmissione dati e telefonia		-
	310	200	20	impiantistica varia	99.289	199.231 - 99.942
	310	200	30	edilizia muraria	349.619	532.427 - 182.808
	310	200	40	altre manutenzioni edili	-	28.548 - 28.548
	310	300	0	servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	828.082	767.427 60.654
	310	400	0	servizi per manutenzione di altri beni	-	- -
	310	400	10	attrezzature tecnico-economiche	1.186	3.944 - 2.758
	310	400	20	attrezzature informatiche	80.423	15.212 65.211
	310	400	30	software	162.932	143.892 19.040
	310	400	40	automezzi	23.712	11.211 12.501
	310	400	45	imbarcazioni e natanti	69.998	56.605 13.392
	310	400	50	altro	519.274	329.035 190.239
				<b>totale</b>	<b>2.134.513</b>	<b>2.087.533 - 46.981</b>

### C) UTENZE

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

Si segnala che il notevole decremento è dovuto alla revisione al ribasso delle tariffe applicate dal gestore delle utenze per energia elettrica e gas, conseguente alle enormi fluttuazioni di mercato stante la nota instabilità socio-politica del periodo. Tale fluttuazioni sono difficilmente valutabili se non a consuntivo.

per servizi				2023	2022	Variazione
<b>c)</b>	<b>Utenze</b>					
	470	0	0	<b>utenze</b>		
	470	100	0	energia elettrica	509.041	672.837 - 163.796
	470	200	0	acqua	12.007	11.378 629
	470	300	0	spese telefoniche	19.369	21.058 - 1.689
	470	400	0	gas	162.958	222.911 - 59.953
	470	500	0	internet	-	- -
	470	600	0	canoni radiotelevisivi	988	815 173
	470	700	0	banche dati	-	- -
	470	900	0	utenze varie	-	- -
				<b>totale</b>	<b>704.363</b>	<b>928.999 - 224.636</b>

### D) ALTRI SERVIZI

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

per servizi				2023	2022	Variazione
<b>d)</b>	<b>Altri servizi</b>					
	450	0	0	<b>altri costi del personale</b>		
	450	300	0	spese per missioni (viaggio vitto alloggio)		
	450	300	10	spese per missioni - attività di vigilanza		
	450	300	20	spese per missioni - altre missioni a carico ente		
	450	300	30	spese per missioni - finanziate da progetti		
	450	300	40	spese per missioni - rimborsate per attività di consulenza		
	450	400	0	costo contrattisti		
	450	750	0	aggiornamento personale dipendente - formazione ORDINARIA		
	450	760	0	aggiornamento personale dipendente - formazione OBBLIGATORIA		
	460	100	0	indennità'		
	460	200	0	rimborso spese		
	460	300	0	oneri sociali		
	461	100	0	indennità'		
	461	200	0	rimborso spese		
	461	300	0	oneri sociali		
	465	150	0	pubblicità legale		
	465	250	0	spese postali		
	465	400	0	premi di assicurazione		
	465	450	0	servizi fiscali, amministrativi e tecnici		
	465	460	0	oneri sociali		
	465	470	0	studi ed incarichi di consulenza ex DL 78/10 e smi		
	500	400	0	spese bancarie		
				<b>762.064</b>	<b>560.439</b>	<b>201.626</b>

### 8) Per godimento beni di terzi

La voce comprende i costi relativi alle locazioni passive (che beneficiano della riorganizzazione logistica dell'Agenzia), ai canoni di noleggio delle fotocopiatrici, degli automezzi e delle imbarcazioni. Si evidenzia che il costo "locazioni passive" accoglie i costi per l'utilizzo degli spazi del dipartimento di Udine presso l'Ente Fiera di Udine.

Per godimenti beni di terzi				2.023	2.022	Variazione
	355	100	0	locazioni passive		
	355	100	10	75.416	20.425	54.991
	355	100	20	531	489	42
	355	200	0	73.299	92.147	-18.848
	355	300	0	19.724	1.464	18.260
	355	400	0	33.656	34.791	-1.134
	355	500	0	48.468	29.068	19.400
	355	600	0	0	0	0
	355	700	0	2.635	2.806	-171
	355	800	0	0	0	0
	355	900	0	altri costi per godimento beni di terzi		
				31.878	28.920	2.958
				<b>285.607</b>	<b>210.109</b>	<b>75.498</b>

### 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 nel 2023, che comprende anche i comandati out, risulta di € 15.941.542 ed evidenzia un incremento rispetto al valore dell'esercizio 2022 (€ 15.765.707). La differenza quantificata in € 175.835 comprende la quota di competenza del 2023 del rinnovo del CCNL della dirigenza sanitaria 2019-2021.

È quantificato in € 180.099,37 il risparmio derivante dalla manovra 2023 per ritardi nelle assunzioni rispetto alle tempistiche previste dal PIAO 2023.

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

Si precisa inoltre che tra le competenze 2023 del personale del ruolo professionale sono compresi i seguenti valori relativi al personale a tempo determinato, che essendo contratti di formazione lavoro sono esclusi dall'assoggettamento all'Irap:

CONTO	IMPORTO
430/100/25	21.273,45
430/110/20	952,26
430/700/25	6.844,87
450/200/0	121,02
<b>TOTALE</b>	<b>29.191,60</b>



Per il personale				2023	2022	Variazione
<b>a) salari e stipendi</b>						
410	0	0	<b>personale ruolo sanitario</b>			
410	100	0	competenze fisse			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	605.201	554.718	50.483
		30	comparto	1.246.360	1.356.046	- 109.686
		110	competenze fisse da fondi contrattuali			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	252.365	304.781	- 52.417
		30	comparto	510.284	179.725	330.559
410	200	0	competenze accessorie			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	26.548	29.273	- 2.724
		30	comparto	-	-	-
410	300	0	incentivi			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	143.969	179.898	- 35.929
		30	comparto	192.362	579.297	- 386.935
410	400	0	straordinari			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		464	- 464
		30	comparto			-
410	500	0	altre competenze			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie			-
		30	comparto	448	985	- 537
410	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	8.831	8.907	- 76
		30	comparto	315	-	315
			<b>totale</b>	<b>2.986.683</b>	<b>3.194.094</b>	<b>-207.411</b>
420	0	0	<b>personale ruolo professionale</b>			
420	100	0	competenze fisse	91.940	90.437	1.503
420	110	0	competenze fisse da fondi contrattuali	98.115	81.030	17.085
420	200	0	competenze accessorie	2.641	2.785	- 144
420	300	0	incentivi	52.395	31.791	20.604
420	400	0	straordinari			-
420	500	0	altre competenze			-
420	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
			<b>totale</b>	<b>245.090</b>	<b>206.042</b>	<b>39.048</b>
430	0	0	<b>personale di ruolo tecnico</b>			
430	100	0	competenze fisse			
		10	dirigenza	512.064	457.729	54.335
		20	comparto	4.080.047	4.006.023	74.024
		25	tempo determinato NON finanziato			-
		27	tempo determinato FINANZIATO			-
		30	somministrato NON finanziato	182.888	185.590	- 2.702
		40	somministrato FINANZIATO	189.530	237.827	- 48.297
		110	competenze fisse da fondi contrattuali			-
		10	dirigenza	218.717	211.155	7.562
		20	comparto	1.203.188	484.851	718.337
430	200	0	competenze accessorie			-
		10	dirigenza	14.428	13.937	491
		20	comparto			-
430	300	0	incentivi			-
		10	dirigenza	194.506	169.818	24.689
		20	comparto	657.322	1.237.127	- 579.806
430	400	0	straordinari			-
		10	dirigenza	840	876	- 36
		20	comparto			-
430	500	0	altre competenze			-
		10	dirigenza	620		620
		20	comparto	3.711	3.379	332
430	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
		10	dirigenza	10.505	9.744	761
		20	comparto	3.885	508	3.377
			<b>totale</b>	<b>7.272.253</b>	<b>7.018.564</b>	<b>253.689</b>
440	0	0	<b>personale ruolo amministrativo</b>			
440	100	0	competenze fisse			-
		10	dirigenza	90.459,07	67.995,32	22.464
		20	comparto	1.052.330,77	1.061.884,92	- 9.554
		30	somministrato NON finanziato			-
		40	somministrato FINANZIATO	25.453,58	53.183,34	- 27.730
		110	competenze fisse da fondi contrattuali			-
		10	dirigenza	101.533,91	55.937,92	45.596
		20	comparto	309.387,45	93.263,46	216.124
440	200	0	competenze accessorie			-
		10	dirigenza			-
		20	comparto			-
440	300	0	incentivi			-
		10	dirigenza	39.312,51	17.724,72	21.588
		20	comparto	177.457,04	378.320,54	- 200.864
440	400	0	straordinari			-
		10	dirigenza			-
		20	comparto			-
440	500	0	altre competenze			-
		10	dirigenza			-
		20	comparto			-
440	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
		10	dirigenza			-
		20	comparto			-
			<b>totale</b>	<b>1.795.934</b>	<b>1.728.310</b>	<b>67.624</b>
445	300	0	accantonamenti per incentivazioni		0	-
		15	dirigenza			-
		30	comparto			-
450	150	0	personale comandato ad altri enti	67.012,71	63.402,91	3.610
			<b>totale</b>	<b>12.366.972</b>	<b>12.210.413</b>	<b>156.559</b>

Per il personale				2023	2022	Variazione
<b>b)</b>	<b>oneri sociali</b>					
	410	0	0	<b>personale ruolo sanitario</b>		
	410	700	0	oneri sociali		
			10	dirigenza medica e veterinaria		
			20	269.949	278.102	- 8.153
			30	comparto		
				524.833	566.379	- 41.546
				<b>totale</b>		
				<b>794.781</b>	<b>844.480</b>	<b>-49.699</b>
	420	0	0	<b>personale ruolo professionale</b>		
	420	700	0	oneri sociali		
				64.719	54.994	<b>9.725</b>
	430	0	0	<b>personale di ruolo tecnico</b>		
	430	700	0	oneri sociali		
			10	dirigenza		
				259.951	237.038	22.913
			20	comparto		
				1.673.032	1.626.821	46.211
			25	tempo determinato NON finanziato		
				-	-	-
			27	tempo determinato FINANZIATO		
				-	-	-
			30	somministrato NON finanziato		
				48.440	49.156	- 716
			40	somministrato FINANZIATO		
				50.199	62.991	- 12.792
				<b>totale</b>		
				<b>2.031.623</b>	<b>1.976.006</b>	<b>55.617</b>
	440	0	0	<b>personale ruolo amministrativo</b>		
	440	700	0	oneri sociali		
			10	dirigenza		
				63.758	39.540	24.218
			20	comparto		
				428.382	427.867	515
			30	somministrato NON finanziato		
				-	-	-
			40	somministrato FINANZIATO		
				6.742	14.086	- 7.345
				<b>totale</b>		
				<b>498.882</b>	<b>481.493</b>	<b>17.388</b>
	445	500	0	accantonamento oneri sociali		
				-	-	-
			15	dirigenza		
				-	-	-
			30	comparto		
				-	-	-
	450	200	0	oneri sociali su "altri costi del personale"		
				19.433	17.996	1.437
				<b>totale complessivo oneri sociali</b>		
				<b>3.409.438</b>	<b>3.374.969</b>	<b>34.468</b>

Per il personale					2023	2022	Variazione
c)	trattamento di fine rapporto				0	0	0
d)	trattamento di quiescenza e simili				0	0	0
e)	altri costi del personale						
	410	800	90	altri oneri da liquidare	0	0	-
	420	800	90	altri oneri da liquidare	0	0	-
	430	800	90	altri oneri da liquidare ruolo tecnico	97.914	109.677	- 11.763
	440	800	90	altri oneri da liquidare ruolo amministrativo	6.270	14.206	- 7.936
	450	900	10	premi di assicurazione personale dipendente	55.659	56.307	- 649
	450	900	90	altri costi del personale	5.292	135	5.157
				<b>totale</b>	<b>165.134</b>	<b>180.325</b>	<b>-15.190</b>

## 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 € **674.601**; l'impatto netto delle quote di ammortamento sul risultato dell'esercizio è conseguentemente di € **853.654**.

Ammortamenti e svalutazioni				2023	2022	Variazione
<b>a) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>						
480	0	0	<b>ammortamenti immobilizzazioni immateriali</b>			
480	100	0	costi di impianto e ampliamento	-	0	-
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	0	-
480	300	0	dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingeg	10.675	7.730	2.945
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
480	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	18.975	18.975	-
			<b>totale</b>	<b>29.650</b>	<b>26.705</b>	<b>2.945</b>
<b>b) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>						
482	0	0	<b>ammortamenti immobilizzazioni materiali</b>			
482	200	0	fabbricati			
		10	disponibili	123.367	123.367	-
		20	indisponibili	372.317	372.317	-
482	300	0	impianti e macchinari	17.154	18.320	- 1.166
482	400	0	attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	804.034	706.457	97.577
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	18.565	19.872	- 1.306
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto	-	-	-
482	600	10	ammortamento automezzi	34.007	88.434	- 54.427
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti	-	-	-
482	700	0	ammortamento altri beni	-	-	-
482	700	10	attrezzature d'ufficio	19	19	-
482	700	20	attrezzature informatiche	67.327	59.241	8.086
487	700	30	altri beni	61.816	63.647	- 1.831
			<b>totale</b>	<b>1.498.606</b>	<b>1.451.673</b>	<b>46.933</b>
<b>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>						
485	100	0	svalutazione immobilizzazioni	-	0	-
<b>d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide</b>						
485	200	0	svalutazione crediti	51.305	55.830	- 4.525
485	900	0	altre svalutazioni	-	0	-
			<b>totale</b>	<b>51.305</b>	<b>55.830</b>	<b>- 4.525</b>

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

La voce registra una variazione di € 5.043 nella consistenza delle giacenze valutate al costo medio ponderato.

### 12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

L'accantonamento, pari ad € 192.740, fa riferimento alle seguenti voci:

- € 153.293,78 quale rischio legato al mancato introito per i progetti;
- € 29.446 quale potenziale contenzioso in materia di lavoro;
- € 10.000 quale possibile richiesta di rimborso assicurativo per causa in materia di lavoro.

### 13) Altri accantonamenti (€ 855.234)

Tale voce comprende i seguenti valori:

- Accantonamenti per rinnovo contrattuale della dirigenza sanitaria e PTA per € 149.671, compresa la quota dell'indennità di vacanza contrattuale di cui al DL 145/2023;

- Accantonamenti per rinnovo contrattuale del comparto per € 560.519 compresa la quota dell'indennità di vacanza contrattuale di cui al DL 145/2023;
- Accantonamento al fondo oneri personale in quiescenza per € 5.078;
- Accantonamento al fondo altri oneri da liquidare per € 139.966 per incentivi legati alle funzioni tecniche maturati nel corso del 2023.

#### 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE (€ 1.231.608)

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

Anche l'Irap che grava sul bilancio dell'Agenzia viene 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 € **19.923** 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.

14) Oneri diversi di gestione				2023	2022	Variazione
<b>a) oneri diversi di gestione</b>						
465	300	0	bolli e marche	0	0	-
465	350	0	abbonamenti e riviste	38.070	34.378	3.692
465	500	0	libri	1.780	1.299	481
465	550	0	contravvenzioni	0	0	-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	53.108	30.949	22.159
530	50	0	iva indetraibile	0	74.675	- 74.675
530	150	0	irap	1.060.508	1.010.287	50.221
530	200	0	imposte di registro			-
530	300	0	imposte di bollo	4.707	3.051	1.656
530	400	0	tasse di concessione governative	800	633	167
530	500	0	imposte comunali	42.536	41.308	1.228
530	600	0	dazi	0	0	-
530	700	0	tasse di circolazione automezzi	3.810	3.715	95
530	800	0	permessi di transito e sosta	0	0	-
530	900	0	imposte e tasse diverse	6.366	4.965	1.401
535	100	0	perdite su crediti	0	0	-
<b>totale</b>				<b>1.211.685</b>	<b>1.205.261</b>	<b>6.424</b>
<b>b) oneri straordinari</b>						
510	100	0	sopravvenienze passive	0	0	-
510	100	10	sopravvenienze passive	19.207	236.988,57	- 217.782
510	100	20	arrotondamenti passivi	3	10,20	- 7
510	100	30	sconti e abbuoni passivi	126	164,82	- 39
510	100	40	rivalutazioni monetarie	-	-	-
510	300	0	insussistenze dell'attivo	587	425,00	162
520	100	0	minusvalenze da alienazione ordinarie di immobilizzazioni	-	3.658,00	- 3.658
520	200	0	minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	0	0	-
<b>totale</b>				<b>19.923</b>	<b>241.247</b>	<b>-221.323</b>
<b>totale complessivo</b>				<b>1.231.608</b>	<b>1.446.507</b>	<b>-214.899</b>

## 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 € **466.735**. L'aumento dell'importo degli interessi attivi sul c/c di tesoreria è conseguente alla variazione da parte della Banca Centrale Europea del tasso Deposit Facility Rate - DFR, come comunicato dalla Direzione centrale finanze con lettera Prot. n. 0008298/P di data 28.07.2022.

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

Nel 2023 non si rilevano registrazioni in tale macroclasse economica.

Nel dettaglio:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				2023	2022	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	466.735	31.740	434.995
	17)	Interessi ed altri oneri finanziari				
		C)	da altri			
500	200	0	int pass. su mutui	0	0	-
500	500	0	interessi moratori	0	0	-
	17 bis)	Utili e perdite su cambi		0	0	-
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 ± 17 bis)</b>				<b>466.735</b>	<b>31.740</b>	<b>434.995</b>

#### 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 € **40.000**; questo importo è ottenuto applicando l'aliquota in vigore al reddito imponibile che, per l'esercizio in esame, è rappresentato dal reddito da terreni e fabbricati, e la stima relativa alle imposte sull'attività commerciale.

#### 21) Utile (perdita) dell'esercizio

Il risultato della gestione economica si chiude con un utile d'esercizio di € **1.274.275**.

#### 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 31.12.2022	SITUAZIONE AL 31.12.2023	variazione	media
<b>PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO</b>				
<b>Dirigenza</b>				
<b>Dirigenti ruolo sanitario</b>				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	1	1	-	1,00
Livello 9	9	9	-	9,00
<b>Totale Dirigenti ruolo sanitario</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>10,00</b>
<b>Dirigenti ruolo professionale</b>				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	-	-	-	-
Livello 9	2	2	-	2,00
<b>Totale Dirigenti ruolo professionale</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>2,00</b>
<b>Dirigenti ruolo tecnico</b>				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	-	-	-	-
Livello 9	10	14	4	12,25
<b>Totale Dirigenti ruolo tecnico</b>	<b>10</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	<b>12,25</b>
<b>Totale Dirigenti ruolo amministrativo</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>3,00</b>
<b>TOTALE DIRIGENTI</b>	<b>25</b>	<b>29</b>	<b>4</b>	<b>27,25</b>
<b>Comparto</b>				
<b>Ruolo sanitario</b>				
Livello DS	1	1	-	1,00
Livello D	51	44	-7	47,67
Livello C	-	-	-	-
<b>Totale ruolo sanitario</b>	<b>52</b>	<b>45</b>	<b>-7</b>	<b>48,67</b>
<b>Ruolo professionale</b>				
<b>Totale ruolo professionale</b>				
<b>Ruolo tecnico</b>				
Livello DS	18	18	-	18,00
Livello D	106	106	-	107,83
Livello C	39	42	3	36,92
Livello BS	3	3	-	3,00
Livello B	7	7	-	7,00
Livello A	-	-	-	-
<b>Totale ruolo tecnico</b>	<b>173</b>	<b>176</b>	<b>3</b>	<b>172,75</b>
<b>Ruolo amministrativo</b>				
Livello DS	5	4	-1	4,75
Livello D	10	10	-	10,00
Livello C	23	23	-	23,08
Livello BS	2	2	-	2,00
Livello B	8	8	-	8,00
Livello A	-	-	-	-
<b>Totale ruolo amministrativo</b>	<b>48</b>	<b>47</b>	<b>-1</b>	<b>47,83</b>
<b>TOTALE COMPARTO</b>	<b>273</b>	<b>268</b>	<b>-5</b>	<b>269,25</b>
<b>(1) TOTALE di pendenti a tempo indeterminato</b>	<b>298</b>	<b>297</b>	<b>-1</b>	<b>296,50</b>
<b>PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO</b>				
<b>Dirigenza</b>				
Dirigenti ruolo sanitario	-	-	-	-
Dirigenti ruolo professionale	-	-	-	-
Dirigenti ruolo tecnico	-	-	-	-
Dirigenti ruolo amministrativo	-	-	-	-
<b>TOTALE DIRIGENZA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Comparto</b>				
Ruolo sanitario	-	-	-	-
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	-	-	-	-
Ruolo amministrativo	-	-	-	-
<b>TOTALE COMPARTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(2) TOTALE di pendenti a tempo determinato</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE DIPENDENTI (a t. indeterminato e determinato)</b>	<b>298</b>	<b>297</b>	<b>-1</b>	<b>296,50</b>
<b>PERSONALE SOMMINISTRATO</b>				
Ruolo sanitario	-	-	-	-
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	17	11	-6	13,58
Ruolo amministrativo	2	1	-1	1,08
<b>(3) TOTALE personale somministrato</b>	<b>19</b>	<b>12</b>	<b>-7</b>	<b>14,67</b>
<b>(4) Lavoratori autonomi non occasionali</b> (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.	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1,00</b>
<b>(5) Lavoratori in posizione di comando</b>				
(a) in comando da altri enti	1	-	-1	-
(b) in comando presso altri enti	3	2	-1	2,17
Differenza (a) - (b)	-2	2	4	2,17
<b>TOTALE GENERALE (1)+(2)+(3)+(4)+(5)</b>	<b>316</b>	<b>308</b>	<b>-8</b>	<b>310,00</b>
<b>ASPETTATIVE (esclusa quella per incarico di DG, DA e DTS)</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2,67</b>



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

## **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

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

# Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: LUTMAN ANNA

CODICE FISCALE: LTMNNA66S70G888L

DATA FIRMA: 30/04/2024 12:30:38

IMPRONTA: 285B2B5D2B794512C3A01D0E1736FAC3DCA280A7F193773CCAB043B910C135EA  
DCA280A7F193773CCAB043B910C135EA7094C5D81A8B92FD6D244DADF88664A4  
7094C5D81A8B92FD6D244DADF88664A4948A2E3206D8A7EA1166B792CC0A6438  
948A2E3206D8A7EA1166B792CC0A64388787BEC3A18E146437E9B7FA8EA15B32