



AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021
REPORT AL 30.06.2021
PROIEZIONE AL 31.12.2021**

**DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE
DEL FRIULI VENEZIA GIULIA**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Premessa

Il presente rendiconto trimestrale è stato redatto applicando le disposizioni di cui al titolo I del D.Lgs. 118/11 in materia di armonizzazione per gli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale richiamate nelle linee di indirizzo di cui alla D.G.R. 2630/2015.

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.16)				esercizio 2020	bilancio di previsione 2021	scostamenti	I semestre 2021	Proiezione al 31.12.2021 da I semestre	Δ BdP 2021/Proiezione al 31.12.21 da I semestre
A)	Valore della Produzione								
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni			1.349.683	1.222.175	- 127.508	566.928	1.133.857	- 88.319
2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			-	-	-	-	-	-
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione			17.749	533.600	515.851	562.181	1.124.361	590.761
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-	-	-	-	-	-
5)	altri ricavi e proventi								
a)	contributi in conto esercizio			21.856.361	21.073.431	- 782.930	10.642.867	21.285.734	212.303
b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)			840.158	865.320	25.163	432.660	865.320	-
c)	altri ricavi e proventi			349.196	150.326	- 198.870	132.688	208.569	58.242
	Totale A) Valore della Produzione			24.413.147	23.844.853	- 568.294	12.337.324	24.617.841	772.988
B)	Costi della Produzione								
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			511.970	510.000	- 1.970	306.630	613.259	103.259
7)	per servizi			3.311.576	3.654.907	343.331	1.895.615	3.791.230	136.323
8)	per godimento beni di terzi			108.964	130.520	21.555	59.900	119.800	- 10.720
9)	per il personale								
a)	salari e stipendi			12.070.524	12.238.015	167.491	6.147.093	12.294.186	56.171
b)	oneri sociali			3.308.931	3.301.256	- 7.675	1.677.637	3.355.274	54.017
c)	trattamento di fine rapporto			-	-	-	-	-	-
d)	trattamento di quiescenza e simili			-	-	-	-	-	-
e)	altri costi			174.960	65.000	- 109.960	34.782	69.563	4.563
10)	ammortamenti e svalutazioni:								
a)	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali			43.919	52.519	8.600	26.260	52.519	-
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali			1.339.279	1.490.652	151.373	708.362	1.416.724	- 73.927
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			75.639	-	- 75.639	-	-	-
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			- 22.621	-	22.621	-	-	-
12)	accantonamenti per rischi			77.574	-	- 77.574	-	-	-
13)	altri accantonamenti			271.934	757.383	485.448	289.442	578.884	- 178.498
14)	oneri diversi di gestione			1.773.208	1.627.202	- 146.006	838.116	1.676.233	49.031
	Totale B) Costi della Produzione			23.045.857	23.827.453	781.596	11.983.836	23.967.673	140.219
	Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)			1.367.290	17.400	- 1.349.891	353.487	650.168	632.768
C)	Proventi e oneri finanziari								
15)	proventi da partecipazioni								
a)	in imprese controllate			-	-	-	-	-	-
b)	in imprese collegate			-	-	-	-	-	-
c)	da imprese controllanti			-	-	-	-	-	-
d)	da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			-	-	-	-	-	-
16)	altri proventi finanziari								
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni								
1.	in imprese controllate			-	-	-	-	-	-
2.	in imprese collegate			-	-	-	-	-	-
3.	da imprese controllanti			-	-	-	-	-	-
4.	da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			-	-	-	-	-	-
b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			-	-	-	-	-	-
d)	proventi diversi dai precedenti								
1.	in imprese controllate			-	-	-	-	-	-
2.	in imprese collegate			-	-	-	-	-	-
3.	da imprese controllanti			-	-	-	-	-	-
4.	da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			-	-	-	-	-	-
5.	da altri			43	100	57	50	100	-
17)	interessi e altri oneri finanziari								
a)	verso imprese controllate e collegate			-	-	-	-	-	-
b)	verso controllanti			-	-	-	-	-	-
c)	da altri			160	-	160	-	-	-
17 bis)	utili e perdite su cambi			-	-	-	-	-	-
	Totale (15 + 16 - 17 ± 17 bis)			- 117	100	217	50	100	-
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie								
18)	rivalutazioni								
a)	di partecipazioni			-	-	-	-	-	-
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			-	-	-	-	-	-
c)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			-	-	-	-	-	-
d)	di strumenti finanziari derivati			-	-	-	-	-	-
19)	svalutazioni								
a)	di partecipazioni			-	-	-	-	-	-
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			-	-	-	-	-	-
c)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			-	-	-	-	-	-
d)	di strumenti finanziari derivati			-	-	-	-	-	-
	Totale delle rettifiche (18 - 19)			-	-	-	-	-	-
	Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)			1.367.173	17.500	- 1.349.673	353.536	650.268	632.768
20)	imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			29.574	17.500	- 12.074	15.000	30.000	-
21)	utile (perdite) dell'esercizio			1.337.599	-	- 1.337.599	338.536	620.268	632.768
	IRAP (metodo retributivo) riclassificata in B) 14 b) oneri diversi di gestione			1.011.454	1.049.902	38.448	-	1.056.230	6.328

Report al primo semestre 2021

Si riporta di seguito il budget economico al primo semestre del bilancio 2021 e la relativa proiezione al 31.12.2021.

L'annualità corrente è ancora pesantemente influenzata dall'emergenza covid-19, i cui effetti, anche economici sono in via di definizione, al momento le stime disponibili al 31/12/2021 proiettano per l'anno 2021 un utile di Euro 620.268.

I principali elementi che formano l'utile sono i seguenti:

- Minori costi del personale strutturato per Euro 418.307 dovuti principalmente ad uno slittamento del piano assunzioni in relazione all'appesantimento delle procedure concorsuali a seguito dell'emergenza covid-19 e al riesame degli accantonamenti in relazione a riclassificazioni e a quote già previste a Stato Patrimoniale. Si segnala comunque che rispetto all'anno 2020 c'è un incremento di costi per Euro 315.827.
- Minori ammortamenti stimati in Euro 73.927;
- Sopravvenienze attive per Euro 71.180.

I maggiori costi imputabili direttamente all'emergenza covid-19 sono nel semestre 17.507,70 con una stima a fine anno di Euro 35.000,00 principalmente dovuti a pulizie straordinarie e convenzioni con strutture sanitarie private per procedere a tamponi al personale che ha avuto contatti prolungati con soggetti positivi al covid-19 o comunque contatti significativi ai fini di un possibile contagio e/o creazione di un possibile focolaio (e non rientranti nel contact tracing dei dipartimenti di prevenzione). Nei prossimi mesi si procederà al costante monitoraggio dell'andamento economico, anche nella prospettiva che l'aleatorietà delle valutazioni economiche del periodo possa comportare variazioni significative nelle poste di bilancio.

Lo schema allegato riporta i dati, secondo lo schema di Conto Economico previsto dall'art. 2425 del Codice Civile riportando le seguenti colonne numeriche:

- nella prima i dati del bilancio consuntivo 2020 (Decreto n. 47 del 30/04/2021)
- nella seconda i dati da bilancio preventivo (Decreto n. 91 del 30/12/2020)
- nella terza gli scostamenti tra i due valori (preventivo 2021 - consuntivo 2020)
- nella quarta i dati dei primi sei mesi 2021;
- nella quinta i dati della previsione 2021 a fine anno;
- nella sesta la variazione tra la previsione 2021 con i dati del secondo report ed il preventivo 2021.

Di seguito si dà poi evidenza dei principali scostamenti rilevati nella sesta colonna.

Valore della Produzione

Il valore della produzione, nel suo insieme, evidenzia un aumento complessivo di Euro 772.988 che è dovuto sostanzialmente alla variazione dei lavori in corso su ordinazione per attività a commessa (+ Euro 590.761) ed all'incremento trasferimenti correnti sul capitolo regionale 2255 (+ Euro 200.000). Altre variazioni di minore impatto economico tendono a compensarsi.

Costi della Produzione

Il costo della produzione, nel suo insieme, evidenzia un incremento di Euro 140.219, spiegabile con maggiori costi per attività su commessa, peraltro più compensati dai correlati maggiori ricavi.

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

L'importo previsto è in aumento di Euro 103.259 (in particolare per materie di consumo), la proiezione è basata sui costi effettivi del 2020 e sull'andamento del primo semestre 2021.

Per servizi

Le variazioni ipotizzate (incremento complessivo di euro 136.323) sono attribuibili principalmente ad attività su commessa (Euro 139.063). Si segnala inoltre l'attivazione di alcuni servizi previsti in relazione all'emergenza covid-19, ad esempio incremento ore di pulizia e convenzioni con strutture private per tamponi al personale.

Per il personale

Nel complesso i minori costi del personale strutturato ammontano ad Euro 418.307, dovuti principalmente ad uno slittamento del piano assunzioni in relazione all'appesantimento delle procedure concorsuali a seguito dell'emergenza covid-19 e al riesame degli accantonamenti in relazione a riclassificazioni e a quote già previste a Stato Patrimoniale. Si segnala comunque che rispetto all'anno 2020 c'è un incremento di costi del personale per Euro 315.827.

Si evidenzia che l'incremento dovuto ad attività a progetto ammonta ad Euro 285.063, peraltro più che compensati dai correlati ricavi.

Accantonamenti

È previsto un calo di accantonamenti relativi al costo del personale dovuti a riclassificazioni e accantonamenti già previsti a Stato Patrimoniale per Euro 178.498.

Oneri diversi di gestione

È previsto un incremento di IVA indetraibile, stimata nel primo semestre in Euro 40.000.

Ammortamenti e svalutazioni

Rivisti sui dati effettivi del primo semestre, compresi gli acquisti su progetti, con una proiezione in calo di Euro 73.927.

Risultato dell'esercizio

La revisione delle stime sulla base dell'andamento del primo semestre porta a ipotizzare un risultato con un utile di € 620.268 (di cui Euro 376.332 per attività da prestazioni istituzionali ed Euro 243.936 per attività a progetto o su commessa).

Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: STELLIO VATTA

CODICE FISCALE: VTTSSL56E25L424U

DATA FIRMA: 06/09/2021 12:19:21

IMPRONTA: 735254BCE2B55E0179A6F507E60DC642645C9E3B42CE4965162B9F1520D9FD2D
645C9E3B42CE4965162B9F1520D9FD2D25E16F7F487409100B34B99521E9E6F6
25E16F7F487409100B34B99521E9E6F664A348DF8B685A7EF5E214899ECD813A
64A348DF8B685A7EF5E214899ECD813AF4BEBF910FA435281FFF98BF5B894DF4