



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

BILANCIO DI PREVISIONE 2022
REPORT AL 30.06.2022
PROIEZIONE AL 31.12.2022

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.

Report al secondo trimestre 2022

Si riporta di seguito il budget economico al secondo trimestre del bilancio 2022 e la relativa proiezione al 31.12.2022.

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 2021 (Decreti n. 45 del 29.04.2022 e n. 47 dell'11.05.2022)
- nella seconda i dati da bilancio preventivo 2022 (Decreto n. 182 del 30.12.2021)
- nella terza gli scostamenti tra i due valori (preventivo 2022 - consuntivo 2021)
- nella quarta i dati dei primi sei mesi 2022;
- nella quinta i dati della proiezione 2022 a fine anno;
- nella sesta la variazione tra la proiezione 2022 con i dati del secondo report ed il preventivo 2022.

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

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.16)		esercizio 2021	bilancio di previsione 2022	scostamenti	II° trimestre 2022	Proiezione al 31.12.2022 da II° trimestre	Proiezione al 31.12.22 da II° trimestre/BdP 2022
A)	Valore della Produzione						
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.347.584	1.145.482	- 202.102	827.471	1.654.942	509.460
2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-	-	-	-
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	585.595	990.123	404.528	443.287	886.573	103.550
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
5)	altri ricavi e proventi						
a)	contributi in conto esercizio	21.487.769	22.000.000	512.231	11.000.000	22.000.000	-
b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	640.687	821.437	180.750	285.871	571.742	249.695
c)	altri ricavi e proventi	479.811	53.026	- 426.785	163.758	214.031	161.005
	Totale A) Valore della Produzione	24.541.446	25.010.067	468.621	12.720.386	25.327.288	317.221
B)	Costi della Produzione						
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	642.417	732.000	89.583	393.690	787.380	55.380
7)	per servizi	3.546.830	4.003.154	456.324	2.644.492	5.288.983	1.285.829
8)	per godimento beni di terzi	114.059	245.500	131.441	155.415	310.830	65.330
9)	per il personale						
a)	salari e stipendi	12.019.378	12.415.121	395.743	5.996.099	11.992.197	422.924
b)	oneri sociali	3.280.261	3.341.856	61.595	1.624.173	3.248.345	93.511
c)	trattamento di fine rapporto	-	-	-	-	-	-
d)	trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-	-	-
e)	altri costi	198.713	60.000	- 138.713	60.372	120.745	60.745
10)	ammortamenti e svalutazioni:						
a)	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	44.670	56.147	11.477	13.068	26.136	30.011
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.252.920	1.691.006	438.086	653.272	1.306.544	384.462
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	30.000	30.000	15.000	30.000	-
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.771	-	- 17.771	-	-	-
12)	accantonamenti per rischi	71.189	-	- 71.189	35.595	71.189	71.189
13)	altri accantonamenti	707.056	563.464	- 143.591	362.499	724.997	161.533
14)	oneri diversi di gestione	1.655.606	1.841.819	186.214	725.867	1.345.044	496.775
	Totale B) Costi della Produzione	23.550.868	24.980.068	1.429.199	12.679.540	25.252.390	272.322
	Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)	990.578	30.000	- 960.578	40.846	74.898	44.898
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	8	-	- 8	-	-	-
17)	interessi e altri oneri finanziari						
a)	verso imprese controllate e collegate	-	-	-	-	-	-
b)	verso controllanti	-	-	-	-	-	-
c)	da altri	-	-	-	-	-	-
17 bis)	utili e perdite su cambi	-	-	-	-	-	-
	Totale (15 + 16 - 17 ± 17 bis)	8	-	- 8	-	-	-
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)	990.586	30.000	- 960.586	40.846	74.898	44.898
20)	imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.038	30.000	962	15.000	30.000	-
21)	utile (perdite) dell'esercizio	961.548	-	- 961.548	25.846	44.898	44.898
Note							
	IRAP (metodo retributivo) riclassificata in B) 14 b) oneri diversi di gestione	1.012.964	1.075.732	62.768		1.047.279	- 28.453

Valore della Produzione

Il valore della produzione, nel suo insieme, evidenzia un aumento complessivo di Euro 317.221 che è dovuto sostanzialmente all'aggiornamento della voce che comprende i ricavi per prestazioni amministrative e gestionali (+€ 509.460) parzialmente compensato dal calo delle variazioni delle rimanenze per i lavori in corso (-€ 103.550).

Nella dinamica dei ricavi si evidenzia altresì il riallineamento della voce contributi in conto capitale (quota sterilizzata) al valore delle corrispondenti quote di ammortamento registrate tra i costi.

Altre variazioni di minore impatto economico tendono a compensarsi.

Costi della Produzione

Il costo della produzione, nel suo insieme, evidenzia un lieve incremento di € 272.322, dovuto essenzialmente ai maggiori costi di energia elettrica e di gas.

Si precisa che l'Agenzia da marzo 2022 ha cessato l'attività promiscua e quindi dal 1° aprile la maggior parte dell'iva è diventata indetraibile andando a sommarsi al costo del bene/servizio.

Si rileva che tale operazione, dettata da una più precisa allocazione dei costi fra l'attività istituzionale e quella commerciale, non influisce sui costi registrati complessivamente dall'Agenzia.

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

L'importo previsto è in linea con il dato indicato nel preventivo 2022; la proiezione è basata sui costi effettivi del 2021 e sull'andamento del primo semestre del 2022.

Per servizi

Le variazioni ipotizzate (incremento complessivo di € 1.285.829) sono attribuibili principalmente ad attività su commessa e ai costi delle utenze.

Per il personale

La diminuzione complessiva di circa € 400.000 è dovuta a ritardi temporali nell'attuazione della manovra del personale prevista nel preventivo 2022, unitamente alla mancanza di un direttore fino alla data di redazione del presente report.

Si precisa che tra i costi del personale sono comprese le risorse destinate a finanziare il progetto sperimentale di attivazione pronta disponibilità CRMA e mare del personale del comparto pari a € 32.892,00 a cui si aggiungono oneri riflessi per un importo pari a € 11.841,12, che sono state poste ad incremento figurativo del fondo art. 80 CCNL 21.05.2018 quale posta variabile ed etero finanziata, in quanto ricompresa nel finanziamento complessivo per l'anno corrente attribuito all'Agenzia, senza che ciò impatti sull'equilibrio di bilancio dell'Agenzia stessa. Nel bilancio consuntivo 2022 si darà evidenza dell'attività conseguente allo svolgimento del progetto oltre che alla rendicontazione delle risorse attribuite ad esso.

Accantonamenti

È previsto un incremento di accantonamenti relativi al costo del personale per € 161.533 dovuto ad un ricalcolo degli accantonamenti per rinnovi contrattuali.

Oneri diversi di gestione

La diminuzione è dovuta alla diversa allocazione nel conto economico dell'iva per la motivazione citata sopra.

Ammortamenti e svalutazioni

L'importo previsto in chiusura 2022 è stato aggiornato tenendo in considerazione gli acquisti effettuati fino alla data di redazione del report.

Risultato dell'esercizio

La revisione delle stime in chiusura d'esercizio sulla base dell'andamento del primo semestre 2022 porta a ipotizzare un risultato con un utile di € 44.898.

Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: LUTMAN ANNA

CODICE FISCALE: LTMNNA66S70G888L

DATA FIRMA: 28/09/2022 13:01:30

IMPRONTA: 733BC4FE08E6E4D177CF74695D5E63B528DE53E7983BB3AF3E5BBAEB81F750D9
28DE53E7983BB3AF3E5BBAEB81F750D98A6A9B1496907428CBE8DDC6A6E0C333
8A6A9B1496907428CBE8DDC6A6E0C333B47F5E6B3A123E303C97720AE51AAA44
B47F5E6B3A123E303C97720AE51AAA443BE3B77FE172339FACC3AC167D825375