



A 1 - BILANCIO DI ESERCIZIO 2015:

STATO PATRIMONIALE
CONTO ECONOMICO
NOTA INTEGRATIVA
RENDICONTO FINANZIARIO

INDICE

STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale	1
Stato Patrimoniale - Piano dei Conti di Alimentazione	4

CONTO ECONOMICO

Conto Economico	10
Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione	15

NOTA INTEGRATIVA

Premessa	21
Stato Patrimoniale – Attivo	30
Stato Patrimoniale - Patrimonio Netto e Passivo.....	47
Conto Economico	55

RENDICONTO FINANZIARIO.....	74
------------------------------------	-----------

*** STATO PATRIMONIALE**

*** PIANO DEI CONTI DI ALIMENTAZIONE**

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO	31/12/2015		31/12/2014		variazioni
	parziali	totali	parziali	totali	
A) IMMOBILIZZAZIONI					
A)I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
A)I)1) COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	-		-		0%
A)I)2) COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBL.	-		-		0%
A)I)3) DIR.DI BREV.E UTILIZ.OPERE D'INGEGNO	24.300		24.348	-	48
A)I)4) CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	-		-		0%
A)I)5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	-		-		0%
A)I)6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	24.393		19.909		4.484
Totale A)I)		48.693		44.256	4.436
A)II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
A)II)1) TERRENI	-		-		0%
A)II)2) FABBRICATI	8.241.334		8.459.844	-	218.510
A)II)3) IMPIANTI E MACCHINARI	94.147		80.770		13.377
A)II)4) ATTREZZATURE E STRUMENTAZIONI	2.152.708		2.289.102	-	136.394
A)II)5) MOBILI E ARREDI	100.180		90.806		9.374
A)II)6) MEZZI DI TRASPORTO	43.323		32.896		10.427
A)II)7) ALTRI BENI	373.263		345.606		27.657
A)II)8) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	2.619.540		1.099.623		1.519.917
Totale A)II)		13.624.496		12.398.647	1.225.849
A)III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
A)III)1) CREDITI V/REGIONE	-		-		0%
A)III)2) CREDITI V/ALTRI	-		-		0%
A)III)3) TITOLI	-		-		0%
Totale A)III)		-		-	0%
Totale A)		13.673.188		12.442.904	1.230.285
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
B)I) SCORTE					
B)I)1) SCORTE	1.089.366		900.008		189.359
B)I)2) FONDO SVALUTAZIONE MAGAZZINO	-		-		0%
Totale B)I)		1.089.366		900.008	189.359
B)II) CREDITI					
B)II)1) CREDITI V/REGIONE	7.878.249		7.984.631	-	106.382
B)II)2) CREDITI V/COMUNI	45.664		31.920		13.744
B)II)3) CREDITI V/PROVINCE	-		-		0%
B)II)4) CREDITI V/AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	259.073		290.300	-	31.227
B)II)5) CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE REGIONALI	-		16.002	-	16.002
B)II)6) CREDITI V/ERARIO	7.246		32.178	-	24.932
B)II)7) CREDITI V/PRIVATI	2.925.766		3.370.276	-	444.510
B)II)8) CREDITI V/DIPENDENTI	40.392		31.246		9.146
B)II)9) ALTRI CREDITI	5.649		10.313	-	4.663
B)II)10) FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-		1.961.705	-	192.127
Totale B)II)		9.008.206		9.805.159	-796.954
B)III) ATTIVITA' FINANZIARIE					
B)III)1) TITOLI A BREVE	-		-		0%
Totale B)III)		-		-	0%
B)IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE					
B)IV)1) CASSA ECONOMALE	4.248		3.209		1.038
B)IV)2) ISTITUTO TESORIERE	6.679.969		5.754.564		925.405
B)IV)3) ALTRI ISTITUTI DI CREDITO	-		-		0%
B)IV)4) DEPOSITI POSTALI	12.387		24.956	-	12.568
B)IV)5) CONTI TRANSITORI	-		-		0%
Totale B)IV)		6.696.604		5.782.729	913.875
Totale B)		16.794.176		16.487.896	306.280
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
C)1) RATEI E RISCONTI	37.022		72.526	-	35.504
Totale C)		37.022		72.526	-35.504
TOTALE ATTIVO		30.504.386		29.003.325	1.501.061

STATO PATRIMONIALE						
PASSIVO	31/12/2015		31/12/2014		variazioni	
	parziali	totali	parziali	totali		
A) PATRIMONIO NETTO						
A)I) FONDO DI DOTAZIONE	2.867.959		3.053.371		-	185.412 -6%
A)II) CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE INDISTINTI	-		-		-	- 0%
A)III) CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE VINCOLATI	1.388.781		1.190.315			198.466 17%
A)IV) ALTRI CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	6.728.305		6.902.098		-	173.793 -3%
A)V) CONTRIBUTI PER RIPIANI PERDITE	-		-		-	- 0%
A)VI) RISERVE DI RIVALUTAZIONE	-		-		-	- 0%
A)VII) ALTRE RISERVE	3.204.163		2.779.089			425.075 15%
A)VIII) UTILI O PERDITE PORTATI A NUOVO	5.678.305		5.364.664			313.640 6%
A)IX) UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.547.988		1.188.640			359.347 30%
Totale A)		21.415.501		20.478.178		937.323 5%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI						
B)1) FONDO IMPOSTE E TASSE	-		-		-	- 0%
B)2) FONDO PER ONERI AL PERSONALE DA LIQUIDARE	1.261.206		1.294.922		-	33.716 -3%
B)3) FONDO RISCHI SU LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	1.771.290		1.710.309			60.980 4%
B)4) FONDO ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	96.170		-			96.170 #####
B)5) FONDO ONERI PERSONALE IN QUIESCENZA	-		-		-	- 0%
B)6) FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITA'	-		-		-	- 0%
B)7) ALTRI FONDI - DIRIGENZA	390.826		386.451			4.375 1%
Totale B)		3.519.491		3.391.680		127.810 4%
C) DEBITI						
C)1) DEBITI VERSO PRIVATI	2.621.174		1.711.985			909.189 53%
C)2) DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO	969.287		1.607.079		-	637.792 -40%
C)3) ACCONTI SU CONTRIBUTI	28.397		121.353		-	92.956 -77%
C)4) DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI	1.047.623		849.898			197.725 23%
C)5) DEBITI VERSO ERARIO E CONCESSIONARI DIVERSI	540.734		513.205			27.528 5%
C)6) DEBITI VERSO PERSONALE	333.180		255.974			77.206 30%
Totale C)		5.540.394		5.059.495		480.899 10%
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI						
D)1) RATEI E RISCONTI PASSIVI	29.000		73.971		-	44.971 -61%
Totale D)		29.000		73.971		- 44.971 -61%
TOTALE PASSIVO		30.504.386		29.003.325		1.501.061 5%
E) CONTI D'ORDINE						
E)1) CONTI D'ORDINE ATTIVI	4.316.746		4.316.746		-	- 0%
E)2) CONTI D'ORDINE PASSIVI	4.316.746		4.316.746		-	- 0%
Totale E)		4.316.746		4.316.746		- 0%

Stato Patrimoniale - Piano dei Conti di Alimentazione

conto	descrizione	2015	2014	variazioni
10 0 0	immobilizzazioni immateriali			
10 100 0	costi di impianto e ampliamento	-	-	-
10 200 0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'	-	-	-
10 300 0	diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	812.189,33	797.910,43	14.278,90
10 400 0	concessioni,licenze,marchi e dir. simili	-	-	-
10 500 0	immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
10 600 0	altre immobilizzazioni immateriali	405.579,90	396.733,60	8.846,30
	totale mastro 10	1.217.769,23	1.194.644,03	23.125,20
20 0 0	immobilizzazioni materiali			
20 100 0	terreni	-	-	-
20 100 10	terreni disponibili	-	-	-
20 100 20	terreni indisponibili	-	-	-
20 200 0	fabbricati	-	-	-
20 200 10	fabbricati disponibili	1.503.687,11	1.488.481,28	15.205,83
20 200 20	fabbricati indisponibili	11.262.666,09	11.113.391,09	149.275,00
20 300 0	impianti e macchinari	-	-	-
20 300 10	impianti e macchinari	474.439,34	437.847,41	36.591,93
20 400 0	attrezzature e strumenti sanitari	-	-	-
20 400 10	attrezzature sanitarie	13.568.535,35	13.168.588,78	399.946,57
20 500 0	mobili ed arredi	-	-	-
20 500 10	mobili e arredi	756.025,05	721.769,54	34.255,51
20 600 0	mezzi di trasporto	-	-	-
20 600 10	automezzi	417.717,12	374.006,26	43.710,86
20 600 20	imbarcazioni e natanti	1.509.606,43	1.509.606,43	-
20 700 0	altri beni	-	-	-
20 700 10	attrezzature d'ufficio	198.713,99	198.519,29	194,70
20 700 20	attrezzature informatiche	1.205.706,37	1.112.021,17	93.685,20
20 700 30	altri beni	612.163,22	589.470,21	22.693,01
20 800 0	immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
20 800 10	immobilizzazioni in corso e acconti	2.619.540,40	1.099.623,22	1.519.917,18
	totale mastro 20	34.128.800,47	31.813.324,68	2.315.475,79
30 0 0	immobilizzazioni finanziarie			
30 100 0	crediti verso regione	-	-	-
30 200 0	crediti verso altri	-	-	-
30 300 0	titoli	-	-	-
	totale mastro 30	-	-	-
100 0 0	scorte			
100 100 0	materie prime, sussidiarie e di consumo	301.735,25	280.135,52	21.599,73
100 200 0	lavori in corso	787.631,00	619.872,00	167.759,00
	totale mastro 40	1.089.366,25	900.007,52	189.358,73
110 0 0	crediti			
110 100 0	regione	-	-	-
110 100 10	crediti verso regione	7.873.999,84	7.984.630,59	- 110.630,75
110 100 20	crediti verso regione per fatture da emettere	4.249,00	-	4.249,00
110 100 30	crediti v/regione x note di deb. da em.	-	-	-
110 100 40	debiti v/regione x note di cr. da em.	-	-	-
110 200 0	provincia	-	-	-
110 200 10	crediti vs provincia	-	-	-
110 200 20	crediti v/provincia x fatture da em.	-	-	-
110 200 30	crediti v/provincia x note debito da em.	-	-	-
110 200 40	debiti v/provincia x note di cr. da em.	-	-	-
110 300 0	comuni	-	-	-
110 300 10	crediti v/comuni	26.663,81	25.885,80	778,01
110 300 20	crediti v/comuni per fatture da emettere	19.000,00	6.034,22	12.965,78
110 300 30	crediti v/comuni x note di debito da em.	-	-	-
110 300 40	debiti v/comuni x note di cr. da em.	-	-	-
110 400 0	amministrazioni pubbliche	-	-	-
110 400 10	crediti verso ministero della sanita'	-	-	-
110 400 20	crediti verso ministero dell'universita'	-	-	-
110 400 30	crediti v/ministreo della difesa	564,36	2.115,20	- 1.550,84
110 400 50	crediti verso enti previdenziali	-	-	-
110 400 60	pagamenti a personale per conto altri en	-	-	-
110 400 90	crediti v/altre amministrazioni pubbliche	252.597,97	288.060,37	- 35.462,40
110 400 95	crediti v/altre amministrazioni pubbliche per fatture da emettere	5.910,20	124,00	5.786,20

Stato Patrimoniale - Piano dei Conti di Alimentazione

conto	descrizione	2015	2014	variazioni
110 400 96	crediti v/amm.pubbl. x note deb. da em.	-	-	-
110 400 97	debiti v/amm.pubbl. x note cr. da em.	-	-	-
110 500 0	aziende sanitarie della regione	-	-	-
110 500 10	crediti v/aziende sanitarie della regione	-	-	-
110 500 20	crediti v/aziende sanitarie della regione per fatture da emettere	-	1.299,91	- 1.299,91
110 500 30	crediti v/az. san. x note di deb. da em.	-	14.702,40	- 14.702,40
110 500 40	debiti v/az. san. x note di cr. da em.	-	-	-
110 600 0	erario	-	-	-
110 600 10	ires	217,78	1.135,02	- 917,24
110 600 11	ilor	-	-	-
110 600 12	irap	-	-	-
110 600 21	iva a credito	7.028,00	31.043,00	- 24.015,00
110 600 22	iva a credito per acquisti infra-cee	-	-	-
110 600 23	iva a credito per autofatture	-	-	-
110 600 24	iva in sospensione	-	-	-
110 600 90	imposte varie	-	-	-
110 700 0	crediti verso privati	-	-	-
110 700 10	privati paganti	2.748.293,19	3.030.344,23	- 282.051,04
110 700 15	crediti v/soggetti esteri	253,74	121.084,37	- 120.830,63
110 700 40	acconti e anticipi a fornitori	45.386,39	12.335,12	33.051,27
110 700 41	acconti e anticipi a fornitori iter economale	-	-	-
110 700 50	depositi cauzionali	31.105,62	31.105,62	-
110 700 90	altri crediti	12.403,92	12.395,00	8,92
110 700 91	crediti per fatture e ricevute da emettere	88.322,89	163.011,17	- 74.688,28
110 700 92	crediti per note debito da emettere	-	-	-
110 700 93	debiti per note di credito da emettere	-	-	-
110 800 0	crediti verso dipendenti	-	-	-
110 800 10	dipendenti c/prestiti	-	-	-
110 800 20	acconti al personale	-	-	-
110 800 30	anticipi al personale	354,00	635,10	- 281,10
110 800 40	arrotondamenti su stipendi	-	-	-
110 800 90	altri crediti vs il personale	40.037,50	30.610,65	9.426,85
110 900 0	altri crediti	5.649,07	10.312,51	- 4.663,44
totale mastro 110		11.162.037,28	11.766.864,28	- 604.827,00
120 0 0	attivit� finanziarie			
120 100 0	titoli	-	-	-
totale mastro 120		-	-	-
130 0 0	disponibilit� liquide			
130 100 0	cassa economale	-	-	-
130 100 10	cassa centrale palmanova	4.247,51	2.702,64	1.544,87
130 100 20	cassa udine	-	-	-
130 100 30	cassa pordenone	-	506,67	- 506,67
130 100 40	cassa gorizia	-	-	-
130 100 50	cassa trieste	-	-	-
130 100 60	cassa osmer	-	-	-
130 100 70	cassa - csa	-	-	-
130 100 90	conto bidone cassa economale	-	-	-
130 300 0	istituto tesoriere	-	-	-
130 300 10	cc di tesoreria	6.679.968,76	5.754.563,81	925.404,95
130 300 20	arpa interreg ii	-	-	-
130 300 25	arpa mutuo friuladria	-	-	-
130 300 30	interessi attivi da liquidare	-	-	-
130 400 0	altri istituti di credito	-	-	-
130 400 0	altri istituti di credito	-	-	-
130 600 0	depositi postali	-	-	-
130 600 10	cc postale	7.159,91	19.767,12	- 12.607,21
130 600 20	deposito affrancatrice	5.227,54	5.188,66	38,88
130 900 0	conti transitori	-	-	-
130 900 10	incassi c/transitorio	-	-	-
130 900 20	pagamenti c/transitorio	-	-	-
130 900 30	giroconti	-	-	-
130 900 31	giroconti note	-	-	-
130 900 32	giroconti cauzioni	-	-	-
130 900 33	giroconti documenti pagati	-	-	-

Stato Patrimoniale - Piano dei Conti di Alimentazione

conto	descrizione	2015	2014	variazioni
130 900 34	giroconti protocolli errati	-	-	-
130 900 35	giroconti ritenute personale dipendente	-	-	-
130 900 36	giroconti ritenute personale esterno	-	-	-
130 900 37	giroconti ritenute personale convenz.to	-	-	-
130 900 38	giroconti ritenute personale altro	-	-	-
130 900 39	giroconti c.c. postale	-	-	-
130 900 90	soggetti non imputati	-	-	-
	totale mastro 130	6.696.603,72	5.782.728,90	913.874,82
140 0 0	ratei e risconti			
140 100 0	ratei attivi	-	-	-
140 200 0	risconti attivi	37.022,45	72.525,95	- 35.503,50
140 300 0	altri crediti in maturazione	-	-	-
140 300 20	altri cr. in maturazione x docu. da em.	-	-	-
140 300 30	altri cr. in matu. x integr. da emettere	-	-	-
140 300 40	altri deb. in matu. x docu. di cr. da em	-	-	-
	totale mastro 140	37.022,45	72.525,95	- 35.503,50
	totale conti dell'attivo	54.331.599,40	51.530.095,36	2.801.504,04

Stato Patrimoniale - Piano dei Conti di Alimentazione

conto	descrizione	2015	2014	variazioni
195 0 0	conti d'ordine attivi			
195 400 0	beni di terzi	4.316.745,82	4.316.745,82	-
	totale mastro 195	4.316.745,82	4.316.745,82	-
200 0 0	patrimonio netto			
200 100 0	fondo di dotazione			
200 100 10	riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	2.867.958,68	3.053.370,86	- 185.412,18
200 100 20	riserva per valutazione iniziale delle giacenze iniziali			-
200 200 0	contributi regionali in c/capitale indistinti	-	-	-
200 300 0	contributi regionali in c/capitale vincolati	1.388.780,96	1.190.315,22	198.465,74
200 400 0	altri contributi in conto capitale			-
200 400 10	contributi per rimborso mutui	743.080,59	2.242.498,64	- 1.499.418,05
200 400 11	altri contributi indistinti	5.621.703,74	4.278.141,57	1.343.562,17
200 400 90	altri contributi indistinti	-	-	-
200 400 91	altri contributi vincolati	363.520,89	381.458,19	- 17.937,30
200 500 0	contributi per ripiani perdite	-	-	-
200 600 0	riserve di rivalutazione	-	-	-
200 700 0	altre riserve	-	-	-
200 700 10	riserva per donazioni e lasciti	-	-	-
200 700 90	altre riserve	3.204.163,35	2.779.088,70	425.074,65
200 800 0	utile o perdita portati a nuovo	5.678.304,78	5.364.664,31	313.640,47
200 900 0	utile o perdita dell'esercizio	1.547.987,71	1.188.640,47	359.347,24
	totale mastro 200	21.415.500,70	20.478.177,96	937.322,74
210 0 0	fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali			
210 100 0	f.amm. costi di impianto e d'ampliamento	-	-	-
210 200 0	f.amm. costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità	-	-	-
210 300 0	f.amm. diritto di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	787.889,59	773.562,91	14.326,68
210 400 0	f.amm. concessioni, licenze, marchi e di	-	-	-
210 600 0	f.do amm.to altre immobilizzazioni immateriali	381.187,03	376.824,80	4.362,23
	totale mastro 210	1.169.076,62	1.150.387,71	18.688,91
211 0 0	fondi ammortamento immobilizzazioni materiali			
211 200 0	f.amm. fabbricati			
211 200 10	f.do amm.to fabbricati disponibili	666.467,65	621.357,03	45.110,62
211 200 20	f.do amm.to fabbricati indisponibili	3.858.551,48	3.520.671,48	337.880,00
211 300 0	f.do amm.to impianti e macchinari	380.292,24	357.077,71	23.214,53
211 400 0	f.do amm.to attrezzature sanitarie	11.415.827,00	10.879.486,67	536.340,33
211 500 0	f.do amm.to mobili e arredi	655.844,80	630.963,43	24.881,37
211 600 0	f.amm.mezzi di trasporto			
211 600 10	f.do amm.to automezzi	377.011,75	359.441,42	17.570,33
211 600 20	f.do amm.to imbarcazioni e natanti	1.506.988,78	1.491.275,09	15.713,69
211 700 0	f.amm.altri beni			
211 700 10	f.do amm.to attrezzature d'ufficio	194.501,15	191.767,47	2.733,68
211 700 20	f.do amm.to attrezzature informatiche	921.236,19	867.250,92	53.985,27
211 700 30	f.do amm.to altri beni	527.583,65	495.386,24	32.197,41
	totale mastro 211	20.504.304,69	19.414.677,46	1.089.627,23
220 0 0	fondi rettificativi delle attivita'			
220 100 0	fondo svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
220 200 0	fondo svalutazione magazzino	-	-	-
220 300 0	fondo svalutazione crediti	2.153.831,70	1.961.704,99	192.126,71
220 900 0	altri fondi rettificativi delle attivita'	-	-	-
	totale mastro 220	2.153.831,70	1.961.704,99	192.126,71
230 0 0	fondi rischi ed oneri			
230 100 0	fondo imposte e tasse	-	-	-
230 200 0	fondo per oneri al personale da liquidare			
230 200 10	incentivazioni	683.838,56	588.263,63	95.574,93
230 200 20	straordinari	82,77	10.550,55	- 10.467,78
230 200 30	altre competenze accessorie	178.321,94	233.407,60	- 55.085,66
230 200 40	indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
230 200 90	altri oneri da liquidare	-	-	-
230 300 0	fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	1.771.289,55	1.710.309,07	60.980,48
230 400 0	fondo oneri per rinnovi contrattuali	96.170,03	-	96.170,03
230 500 0	fondo oneri personale in quiescenza	-	-	-
230 900 0	altri fondi			
230 900 10	dirigenza spta - fondo posizione/struttura complessa	131.226,23	138.417,81	- 7.191,58
230 900 20	dirigenza spta - fondo straordinario/disagio	45.632,88	96.703,61	- 51.070,73

Stato Patrimoniale - Piano dei Conti di Alimentazione

conto	descrizione	2015	2014	variazioni
230 900 30	dirigenza spta - fondo produttività	222.103,62	227.578,37	- 5.474,75
230 900 40	dirigenza medica - fondo posizione/struttura complessa	-	-	-
230 900 50	dirigenza medica - fondo straordinario/disagio	-	-	-
230 900 60	dirigenza medica - fondo produttività	-	-	-
230 900 70	dirigenza contatto di diritto privato - fondi e oneri	390.825,87	386.450,50	4.375,37
	totale mastro 230	3.519.491,45	3.391.681,14	127.810,31
250 0 0	debiti verso istituti di credito			
250 100 0	mutui - rate in scadenza oltre i 12 mesi	318.993,41	934.816,16	- 615.822,75
250 200 0	mutui - rate in scadenza entro i 12 mesi	615.822,75	587.409,05	28.413,70
250 300 0	istituto tesoriere	-	-	-
250 300 10	anticipazioni	-	-	-
250 300 20	interessi passivi da liquidare	-	-	-
250 400 0	altri istituti di credito	-	-	-
250 400 10	interessi passivi da liquidare	34.470,72	84.853,95	- 50.383,23
	totale mastro 250	969.286,88	1.607.079,16	- 637.792,28
255 0 0	acconti su contributi			
255 100 0	acconti su contributi in c/esercizio	-	-	-
255 100 10	da regione	-	89.955,99	- 89.955,99
255 100 90	da altri	28.397,16	31.397,37	- 3.000,21
255 200 0	acconti su contributi in c/capitale	-	-	-
	totale mastro 255	28.397,16	121.353,36	- 92.956,20
260 0 0	debiti verso enti pubblici			
260 100 0	debiti verso regione	-	-	-
260 100 10	debiti v/regione	311.921,43	149.302,22	162.619,21
260 100 20	debiti v/regione x fatture da ricevere	-	-	-
260 100 30	debiti v/regione x note di deb. da ric.	-	-	-
260 100 40	crediti v/regione x note di cred.da ric.	-	-	-
260 200 0	debiti verso aziende sanitarie della reg	-	-	-
260 200 10	debiti v/aziende sanitarie della regione	37.553,26	16.382,38	21.170,88
260 200 20	debiti v/aziende sanitarie della regione per fatture da ricevere	7.898,02	26.920,23	- 19.022,21
260 200 30	debiti v/az.sanitarie x note deb.da ric.	-	-	-
260 200 40	crediti v/az.sanitarie x note cr.da ric.	-	-	-
260 400 0	debiti verso comuni	-	-	-
260 400 10	debiti v/comuni	1.890,00	560,00	1.330,00
260 400 20	debiti v/comuni per fatture da ricevere	4.197,00	9.955,00	- 5.758,00
260 400 30	debiti v/comuni x note di deb. da ric.	-	-	-
260 400 40	crediti v/comuni xs note di cred.da ric.	-	-	-
260 500 0	debiti verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
260 500 10	debiti v/amministrazioni pubbliche	1.705,20	2.105,58	- 400,38
260 500 20	debiti v/amm.pubbl. x fatture da ric.	21.086,42	26.499,55	- 5.413,13
260 500 30	debiti v/amm.pubbl.x note di deb.da ric.	-	-	-
260 500 40	crediti v/amm.pubbl.x note di cr.da ric.	-	-	-
260 600 0	debiti verso istituti di previdenza	-	-	-
260 600 10	inpdap	657.598,22	615.398,03	42.200,19
260 600 20	inps	970,00	2.775,00	- 1.805,00
260 600 30	inail	2.803,17	-	2.803,17
260 600 40	enpam	-	-	-
260 600 50	enpaf	-	-	-
260 600 60	onaosi	-	-	-
260 600 90	debiti v/altri istituti di previdenza	-	-	-
260 900 0	altri debiti	-	-	-
	totale mastro 260	1.047.622,72	849.897,99	197.724,73
265 0 0	debiti verso erario e concessionari diversi			
265 100 0	ires	-	-	-
265 110 0	ilor	-	-	-
265 112 0	irap	156.581,61	144.482,71	12.098,90
265 200 0	irpef c/ritenute	354.731,87	323.394,06	31.337,81
265 300 0	erario c/iva	29.290,38	44.743,76	- 15.453,38
265 310 0	iva a debito	-	-	-
265 320 0	iva a debito per acquisti intra-cee	129,80	584,76	- 454,96
265 330 0	iva a debito per autofatture	-	-	-
265 900 0	altri debiti tributari	-	-	-
	totale mastro 265	540.733,66	513.205,29	27.528,37
270 0 0	debiti verso personale			

Stato Patrimoniale - Piano dei Conti di Alimentazione

conto	descrizione	2015	2014	variazioni
270 100 0	debiti v/personale dipendente	325.437,47	250.201,93	75.235,54
270 100 0	deb. vs. personale dipendente	-	-	-
270 200 0	debiti v/personale esterno	7.742,28	5.772,08	1.970,20
270 300 0	debiti v/organi direttivi e istituzionali	-	-	-
	totale mastro 270	333.179,75	255.974,01	77.205,74
280 0 0	debiti verso privati			
280 100 0	fornitori			
280 100 10	fornitori nazionali	1.204.200,98	581.615,16	622.585,82
280 100 20	fatture e ricevute da ricevere	986.906,73	946.329,06	40.577,67
280 100 21	debiti per note di debito da ricevere	183,91	183,91	-
280 100 22	crediti per note di credito da ricevere	806,82	3.750,51	4.557,33
280 100 30	fornitori esteri	-	-	-
280 100 35	acconti ed anticipi da clienti	428.759,55	187.400,30	241.359,25
280 100 40	depositi cauzionali	-	-	-
280 100 50	per autofatture da emettere	-	-	-
280 200 0	assicurazioni	-	-	-
280 700 0	debiti per trattenute al personale	-	-	-
280 900 0	altri debiti	315,76	207,06	108,70
	totale mastro 280	2.621.173,75	1.711.984,98	909.188,77
285 0 0	ratei e risconti passivi			
285 100 0	ratei passivi	4.113,51	4.809,73	- 696,22
285 200 0	risconti passivi	24.886,81	69.161,58	- 44.274,77
285 300 0	altri debiti in maturazione	-	-	-
285 300 20	altri debiti in maturazione per documenti da ricevere	-	-	-
285 300 30	altri debiti in matu. x integr. da ric.	-	-	-
285 300 40	altri crediti x docu. di credito da ric.	-	-	-
	totale mastro 285	29.000,32	73.971,31	- 44.970,99
290 0 0	conti di riepilogo			
290 100 0	stato patrimoniale di chiusura	-	-	-
290 200 0	stato patrimoniale di apertura	-	-	-
290 300 0	conto economico	-	-	-
	totale mastro 290	-	-	-
totale conti del passivo		54.331.599,40	51.530.095,36	2.801.504,04
		-	-	
295 0 0	conti d'ordine passivi			
295 400 0	beni di terzi	4.316.745,82	4.316.745,82	-
	totale mastro 295	4.316.745,82	4.316.745,82	-

*** CONTO ECONOMICO**

*** PIANO DEI CONTI DI ALIMENTAZIONE**

CONTO ECONOMICO			
	2015	2014	variazioni
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) CONTRIBUTI D' ESERCIZIO			
a) Quota funzionamento da Regione - L.R. 6/98, art.21, c.1, lett.a)	21.615.000	21.613.000	2.000
b) Quota funzionamento da Regione - L.R. 6/98, art.21, c.1, lett.a-bis)	-	-	-
c) Quota introiti ex L.R. 6/98, art. 21, c.1, lett. b)	-	-	-
d) Contributi da Regione - L.R. 6/98, art.21, c.1, lett.c)	250.000	250.000	-
e) Contributi da Regione - L.R. 6/98, art.21, c.1, lett.d)	160.442	397.878	- 237.436
f) Altri contributi dalla Regione	-	-	-
g) Altri contributi in conto esercizio	30.307	167.909	- 137.602
Totale 1)	22.055.748	22.428.786	- 373.039
2) RICAVI PER PRESTAZIONI			
a) Prestazioni per attività svolte nei confronti di terzi	1.598.492	2.302.124	- 703.632
b) Altri ricavi propri operativi	825.204	1.015.097	- 189.893
c) Altri ricavi propri non operativi	-	-	-
d) Variazione attività in corso su progetti	167.759	345.213	- 512.972
Totale 2)	2.591.455	2.972.008	- 380.554
3) COSTI CAPITALIZZATI			
	1.010.665	1.015.244	- 4.579
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	25.657.868	26.416.039	- 758.170
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) ACQUISTI			
a) Sanitari	393.924	355.624	38.299
b) Non sanitari	154.644	320.194	- 165.550
Totale 1)	548.567	675.818	- 127.251
2) ACQUISTI DI SERVIZI			
a) Acquisti di Servizi	1.371.866	1.336.238	35.629
b) Manutenzioni	1.402.244	1.306.532	95.712
c) Utenze	421.843	480.128	- 58.285
Totale 2)	3.195.954	3.122.898	73.056
3) GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
	325.643	381.627	- 55.984
4) COSTI DEL PERSONALE			
a) Personale sanitario	5.995.256	6.209.792	- 214.537
b) Personale professionale	385.423	391.470	- 6.048
c) Personale tecnico	6.489.097	6.335.269	153.829
d) Personale amministrativo	2.036.272	1.999.881	36.392
e) Altri costi del personale	1.874.799	2.163.271	- 288.471
Totale 4)	16.780.847	17.099.682	- 318.835
5) COSTI GENERALI ED ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
a) Compenso al Collegio dei Revisori	40.060	41.412	- 1.353
b) Spese generali ed amministrative	237.002	249.688	- 12.686
c) Imposte e tasse	1.722.163	1.759.420	- 37.257
Totale 5)	1.999.224	2.050.520	- 51.295
6) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.689	26.573	- 7.885
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.089.627	1.086.747	2.880
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	143.310	- 143.310
d) Svalutazione dei crediti e delle disponibilità liquide	192.127	190.295	1.831
Totale 6)	1.300.443	1.446.926	- 146.484
7) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE			
	21.600	85.808	- 107.408
8) ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
	111.411	754.813	- 643.402
9) ALTRI ACCANTONAMENTI			
	129.553	29.008	100.545
Totale B) COSTI DELLA PRODUZIONE	24.370.041	25.647.099	- 1.277.057
Totale A)+B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.287.826	768.940	518.886
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) PROVENTI FINANZIARI	52.369	102.853	- 50.485
2) ONERI FINANZIARI	60.396	86.301	- 25.907
Totale C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	8.027	16.551	- 24.578
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) PROVENTI STRAORDINARI	342.144	483.565	- 141.421
2) ONERI STRAORDINARI	53.884	60.761	- 6.878
Totale D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	288.261	422.804	- 134.543
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.568.060	1.208.295	359.765
E) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
	20.072	19.655	417
Utile o Perdita dell'esercizio	1.547.988	1.188.640	359.348

Prospetto di cui all'art. 8, comma 1 del D.L. 66/2014 (Enti in contabilità economica)

	2015	2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	23.654.240	24.730.911
a) contributo ordinario dello Stato	-	-
b) corrispettivi da contratto di servizio	-	-
b.1) con lo Stato	-	-
b.2) con le Regioni	-	-
b.3) con altri enti pubblici	-	-
b.4) con l'Unione Europea	-	-
c) contributi in conto esercizio	22.055.748	22.428.787
c.1) con lo Stato	-	-
c.2) con le Regioni	22.025.442	22.260.878
c.3) con altri enti pubblici	-	-
c.4) con l'Unione Europea	30.307	167.909
d) contributi da privati	-	-
e) proventi fiscali e parafiscali	-	-
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	1.598.492	2.302.124
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	167.759	345.213
4) Incrementi di immobilità per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi	1.835.869	2.030.341
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	1.010.665	1.015.244
b) altri ricavi e proventi	825.204	1.015.097
Totale Valore della Produzione (A)	25.657.868	26.416.039

Prospetto di cui all'art. 8, comma 1 del D.L. 66/2014 (Enti in contabilità economica)

	2015	2014
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	548.567	675.818
7) Per servizi	3.510.300	3.494.273
a) erogazione servizi istituzionali	-	-
b) acquisizione di servizi	3.195.954	3.122.898
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	4.550	9.140
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	309.796	362.235
8) Per godimento beni di terzi	325.643	381.627
9) Per il personale	16.471.051	16.737.447
a) salari e stipendi	11.825.487	11.884.641
b) oneri sociali	3.080.561	3.051.770
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	1.565.003	1.801.036
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.300.443	1.446.926
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.689	26.573
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.089.627	1.086.747
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	143.310
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	192.127	190.295
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	85.808
12) Accantonamento per rischi	111.411	754.813
13) Altri accantonamenti	129.553	29.008
14) Oneri diversi di gestione	1.994.674	2.041.380
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-	-
b) altri oneri diversi di gestione	1.994.674	2.041.380
Totale costi (B)	24.370.042	25.647.099
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.287.826	768.940

Prospetto di cui all'art. 8, comma 1 del D.L. 66/2014 (Enti in contabilità economica)		2015	2014
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate			
16) Altri proventi finanziari		52.369	102.853
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		-	-
d) da proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		52.369	102.853
17) Interessi ed altri oneri finanziari		60.396	86.301
a) interessi passivi		57.845	85.382
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		-	-
c) altri interessi ed oneri finanziari		2.551	919
17bis Utili e perdite su cambi		-	0
	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 ± 17 bis)	8.027	16.551
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni		-	-
a) di partecipazioni		-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		-	-
19) Svalutazioni		-	-
a) di partecipazioni		-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		-	-
	Totale delle rettifiche di valore (18 -19)	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscritti al n. 5)		342.144	483.565
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non iscritti al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		53.884	60.761
	Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	288.261	422.804
Risultato prima delle imposte		1.568.060	1.208.295
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		20.072	19.655
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		1.547.988	1.188.640

Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

conto economico			es. 2015	es. 2014	variazioni	
COSTI						
300	0	0	acquisti di prodotti sanitari			
300	100	0	prodotti farmaceutici			
300	200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria			
300	300	0	mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	205.854,46	167.475,48	38.378,98
300	400	0	presidi chirurgici e mater.sanit.	-	-	-
300	500	0	altri prodotti sanitari	188.069,26	188.148,34	- 79,08
			totale	393.923,72	355.623,82	38.299,90
305	0	0	acquisti di prodotti non sanitari			
305	100	0	prodotti alimentari			
305	200	0	mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	8.251,52	122.696,48	- 114.444,96
305	300	0	combustibili	217,75	2.664,93	- 2.447,18
305	400	0	carburanti e lubrificanti	99.162,88	124.873,30	- 25.710,42
305	500	0	cancelleria e stampati	11.703,41	14.014,78	- 2.311,37
305	600	0	materiali di consumo per l'informatica	3.482,22	6.750,91	- 3.268,69
305	700	0	materiale didattico, audiovisivo e fotografico	42,00	1.264,90	- 1.222,90
305	800	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione			
305	800	10	materiali ed accessori sanitari	15.585,55	36.926,90	- 21.341,35
305	800	20	materiali ed accessori non sanitari	4.924,83	3.431,29	1.493,54
305	900	0	altri prodotti	11.273,52	7.570,35	3.703,17
			totale	154.643,68	320.193,84	- 165.550,16
310	0	0	manutenzioni			
310	100	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione			
310	100	10	materiali ed accessori sanitari	-	-	-
310	100	20	materiali ed accessori non sanitari	-	-	-
310	200	0	servizi per manutenzione di strutture edilizie			
310	200	10	impianti di trasmissione dati e telefonia	-	-	-
310	200	20	impiantistica varia	46.270,45	27.245,89	19.024,56
310	200	30	edilizia muraria	225.264,13	154.128,45	71.135,68
310	200	40	altre manutenzioni edili	-	-	-
310	300	0	servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	419.801,86	404.011,10	15.790,76
310	400	0	servizi per manutenzione di altri beni			
310	400	10	attrezzature tecnico-economiche	13.048,52	14.707,71	- 1.659,19
310	400	20	attrezzature informatiche	2.418,24	5.075,65	- 2.657,41
310	400	30	software	92.628,20	83.487,45	9.140,75
310	400	40	automezzi	30.582,26	15.301,33	15.280,93
310	400	45	imbarcazioni e natanti	22.812,66	8.361,24	14.451,42
310	400	50	altro	549.418,07	594.213,27	- 44.795,20
			totale	1.402.244,39	1.306.532,09	95.712,30
315	0	0	acquisti di servizi			
315	100	0	lavanderia	3.068,85	3.241,00	- 172,15
315	200	0	pulizia	340.832,17	431.350,93	- 90.518,76
315	300	0	mensa	158.688,00	171.596,95	- 12.908,95
315	400	0	riscaldamento	-	-	-
315	500	0	servizi di elaborazione dati			
315	500	10	servizio informatico regionale	200.000,00	40.913,08	159.086,92
315	500	90	altri servizi di elaborazione	2.789,76	9.728,28	- 6.938,52
315	600	0	servizio trasporti e traslochi	50.438,18	16.402,07	34.036,11
315	700	0	smaltimento rifiuti	46.142,83	29.517,54	16.625,29
315	800	0	servizi di vigilanza	4.990,00	6.110,00	- 1.120,00
315	850	0	servizi tematici analitici da terzi	320.535,08	271.712,88	48.822,20
315	900	0	altri servizi			
315	900	10	consulenze sanitarie da professionisti			-
315	900	20	oneri sociali su consulenze sanitarie da professionisti			-
315	900	90	altri servizi	244.381,21	355.664,80	- 111.283,59
			totale	1.371.866,08	1.336.237,53	35.628,55
355	0	0	godimento di beni di terzi			
355	100	0	locazioni passive			
355	100	10	locazioni passive	80.794,39	171.966,91	- 91.172,52
355	100	20	spese condominiali	4.200,15	11.361,65	- 7.161,50
355	200	0	canoni hardware e software	880,89	750,03	130,86
355	300	0	canoni noleggio apparecchiature sanitarie	-	-	-
355	400	0	canoni fotocopiatrici	36.282,77	31.490,02	4.792,75
355	500	0	canoni noleggio automezzi	94.182,89	106.550,06	- 12.367,17
355	600	0	canoni di leasing	-	-	-
355	700	0	canoni noleggio imbarcazioni e natanti	36.600,00	43.840,41	- 7.240,41
355	800	0	canoni noleggio telefoni cellulari	-	-	-
355	900	0	altri costi per godimento beni di terzi	72.702,19	15.667,97	57.034,22
			totale	325.643,28	381.627,05	- 55.983,77
410	0	0	personale ruolo sanitario			
410	100	0	competenze fisse			
		10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	1.322.791,31	1.297.584,47	25.206,84
		30	comparto	1.981.210,25	2.108.587,79	- 127.377,54
	110	0	competenze fisse da fondi contrattuali			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-
		20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	388.398,64	385.957,20	2.441,44
		30	comparto	499.942,30	520.236,20	- 20.293,90
410	200	0	competenze accessorie			-
		10	dirigenza medica e veterinaria			-

Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

		conto economico	es. 2015	es. 2014	variazioni
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	28.734,48	29.012,28	- 277,80
	30	comparto	6.828,24	6.018,24	810,00
410	300	0 incentivi			-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	172.636,39	184.432,95	- 11.796,56
	30	comparto	214.616,78	227.107,72	- 12.490,94
410	400	0 straordinari			-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	942,24	619,61	322,63
	30	comparto	89.978,64	88.351,27	1.627,37
410	500	0 altre competenze			-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	14.615,04	11.207,14	3.407,90
	30	comparto	9.165,36	9.104,29	61,07
410	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	7.995,30	13.991,49	- 5.996,19
	30	comparto	16.309,10	33.357,98	- 17.048,88
410	700	0 oneri sociali			-
	10	dirigenza medica e veterinaria			-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	499.899,46	508.023,71	- 8.124,25
	30	comparto	741.192,33	786.199,74	- 45.007,41
410	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti			-
410	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi			-
410	800	90 altri oneri da liquidare			-
		totale	5.995.255,86	6.209.792,08	- 214.536,22
420	0	personale ruolo professionale			
420	100	0 competenze fisse	171.418,14	174.512,79	- 3.094,65
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali	82.478,69	86.037,97	- 3.559,28
420	200	0 competenze accessorie	8.616,60	-	8.616,60
420	300	0 incentivi	27.938,17	9.913,50	18.024,67
420	400	0 straordinari	19,96	35.385,22	- 35.365,26
420	500	0 altre competenze	10.176,64	5.713,94	4.462,70
420	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	7.135,60	-	7.135,60
420	700	0 oneri sociali	77.638,71	79.906,62	- 2.267,91
420	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti			-
420	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi			-
420	800	90 altri oneri da liquidare			-
		totale	385.422,51	391.470,04	- 6.047,53
430	0	personale di ruolo tecnico			
430	100	0 competenze fisse			
	10	dirigenza	86.637,64	42.676,40	43.961,24
	20	comparto	3.926.747,54	3.978.172,10	- 51.424,56
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali			-
	10	dirigenza	22.419,51	17.499,95	4.919,56
	20	comparto	495.416,02	432.441,06	62.974,96
430	200	0 competenze accessorie			-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	5.748,96	5.268,96	480,00
430	300	0 incentivi			-
	10	dirigenza	16.209,03	12.174,26	4.034,77
	20	comparto	395.612,59	377.261,11	18.351,48
430	400	0 straordinari			-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	114.672,04	110.135,53	4.536,51
430	500	0 altre competenze			-
	10	dirigenza	3.150,60	5.559,70	- 2.409,10
	20	comparto	62.454,84	60.246,74	2.208,10
430	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
	10	dirigenza	-	7.135,60	- 7.135,60
	20	comparto	45.018,27	53.018,85	- 8.000,58
430	700	0 oneri sociali			-
	10	dirigenza	33.668,77	21.459,86	12.208,91
	20	comparto	1.281.340,87	1.212.218,63	69.122,24
430	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti			-
430	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi			-
430	800	90 altri oneri da liquidare			-
		totale	6.489.096,68	6.335.268,75	153.827,93
440	0	personale ruolo amministrativo			
440	100	0 competenze fisse			
	10	dirigenza	46.184,90	42.572,53	3.612,37
	20	comparto	1.170.782,94	1.167.634,22	3.148,72
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali			-
	10	dirigenza	34.691,12	32.407,70	2.283,42
	20	comparto	195.875,39	176.551,36	19.324,03
440	200	0 competenze accessorie			-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	-	-	-
440	300	0 incentivi			-
	10	dirigenza	8.634,54	9.157,68	- 523,14
	20	comparto	118.067,10	117.578,61	488,49
440	400	0 straordinari			-
	10	dirigenza	-	-	-

Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

conto economico			es. 2015	es. 2014	variazioni
	20	comparto	879,56	421,28	458,28
440	500	0 altre competenze			-
	10	dirigenza	269,93	508,39	- 238,46
	20	comparto	8.238,92	5.415,92	2.823,00
440	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	5.827,69	3.671,14	2.156,55
440	700	0 oneri sociali			-
	10	dirigenza	51.795,12	53.538,55	- 1.743,43
	20	comparto	395.025,26	390.423,24	4.602,02
440	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti			-
440	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
440	800	90 altri oneri da liquidare	-	-	-
		totale	2.036.272,47	1.999.880,62	36.391,85
445	0	accantonamenti relativi al personale			
445	50	0 accantonamenti per voci fisse			
	15	dirigenza	-	-	-
	30	comparto	-	-	-
	100	0 accantonamenti per voci fisse da fondi contrattuali			
	15	dirigenza	97.075,19	102.395,19	- 5.320,00
	30	comparto	131.914,44	171.164,30	- 39.249,86
445	200	0 accantonamenti per voci accessorie e straordinari			
	15	dirigenza	34.491,98	73.094,19	- 38.602,21
	30	comparto	62,56	7.974,72	- 7.912,16
445	300	0 accantonamenti per incentivazioni			
	15	dirigenza	152.459,34	164.591,38	- 12.132,04
	30	comparto	438.728,02	441.588,55	- 2.860,53
445	400	0 accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			
	15	dirigenza	-	-	-
	30	comparto	-	-	-
445	500	0 accantonamento oneri sociali			
	15	dirigenza	94.536,33	112.795,07	- 18.258,74
	30	comparto	188.136,86	205.424,53	- 17.287,67
445	900	90 altri oneri da liquidare			-
		totale	1.137.404,72	1.279.027,93	- 141.623,21
450	0	altri costi del personale			
450	50	0 personale esterno con contratto di diritto privato	-	-	-
450	100	0 rimborsi spese al personale di diritto privato	-	-	-
450	150	0 personale comandato da altri enti	219.962,88	311.176,11	- 91.213,23
450	200	0 oneri sociali su "altri costi del personale"	63.325,93	93.926,25	- 30.600,32
450	250	0 oneri sociali personale in quiescenza	-	-	-
450	400	0 costo contrattisti	38.000,00	12.840,00	25.160,00
450	600	0 indennita' per commissioni varie	1.220,63	-	1.220,63
450	700	0 accantonamento ai fondi oneri differiti	-	-	-
450	750	0 aggiornamento personale dipendente	55.115,28	44.876,74	10.238,54
450	800	0 compensi ai docenti	-	-	-
450	850	0 assegni studio agli allievi	-	-	-
450	900	0 altri costi del personale			
450	900	10 premi di assicurazione personale dipendente	49.973,61	59.188,47	- 9.214,86
450	900	90 altri costi del personale	-	-	-
		totale	427.598,33	522.007,57	- 94.409,24
455	0	costi di esercizio delle attivita' libero professionali			
455	101	0 compensi diretti per attivita' libero profes. dirig. sanit.	-	-	-
455	102	0 compensi diretti al personale di supporto	-	-	-
455	103	0 accantonamenti al f.do oneri diff. per att. libero profess.	-	-	-
		totale	-	-	-
460	0	compensi agli organi direttivi			
460	100	0 indennita'	253.918,11	324.272,47	- 70.354,36
460	200	0 rimborso spese	18.303,86	11.458,38	6.845,48
460	300	0 oneri sociali	37.574,28	26.504,16	11.070,12
		totale	309.796,25	362.235,01	- 52.438,76
461	0	compensi al collegio dei revisori			
461	100	0 indennita'	36.220,93	36.220,93	-
461	200	0 rimborso spese	2.297,84	3.598,23	- 1.300,39
461	300	0 oneri sociali	1.540,75	1.592,77	- 52,02
		totale	40.059,52	41.411,93	- 1.352,41
465	0	spese generali amministrative			
465	100	0 spese di rappresentanza	-	-	-
465	150	0 pubblicita' e inserzioni	-	5.115,46	- 5.115,46
465	200	0 consulenze legali	8.596,00	10.400,00	- 1.804,00
465	210	0 altre spese legali	-	-	-
465	250	0 spese postali	6.595,30	11.666,45	- 5.071,15
465	300	0 bolli e marche	-	-	-
465	350	0 abbonamenti e riviste	19.531,94	27.077,04	- 7.545,10
465	400	0 premi di assicurazione	171.059,27	169.461,12	1.598,15
465	450	0 consulenze fiscali, amministrative e tecniche	4.421,10	9.011,10	- 4.590,00
465	460	0 oneri sociali	129,12	129,12	-
465	500	0 libri	8.922,84	6.818,02	2.104,82
465	550	0 contravvenzioni	-	-	-

Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

conto economico			es. 2015	es. 2014	variazioni	
465	900	0	altre spese generali e amministrative	17.746,27	10.009,57	7.736,70
			totale	237.001,84	249.687,88	- 12.686,04
470	0	0	utenze			
470	100	0	energia elettrica	223.492,49	276.284,93	- 52.792,44
470	200	0	acqua	25.598,43	23.823,30	1.775,13
470	300	0	spese telefoniche	45.441,82	93.655,95	- 48.214,13
470	400	0	gas	105.351,07	85.942,79	19.408,28
470	500	0	internet	21.567,69	29,28	21.538,41
470	600	0	canoni radiotelevisivi	391,68	391,68	-
470	700	0	banche dati	-	-	-
470	900	0	utenze varie	-	-	-
			totale	421.843,18	480.127,93	- 58.284,75
480	0	0	ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
480	100	0	costi di impianto e ampliamento	-	-	-
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'	-	-	-
480	300	0	dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegno	14.326,68	23.095,64	- 8.768,96
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
480	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	4.362,23	3.477,60	884,63
			totale	18.688,91	26.573,24	- 7.884,33
482	0	0	ammortamenti immobilizzazioni materiali			
482	200	0	fabbricati			
		10	disponibili	45.110,62	44.654,45	456,17
		20	indisponibili	337.880,00	333.401,75	4.478,25
482	300	0	impianti e macchinari	23.214,53	29.870,67	- 6.656,14
482	400	0	attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	536.340,33	503.526,07	32.814,26
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	24.881,37	26.305,12	- 1.423,75
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto			
482	600	10	ammortamento automezzi	17.570,33	11.278,18	6.292,15
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti	15.713,69	39.004,19	- 23.290,50
482	700	0	ammortamento altri beni			
482	700	10	attrezzature d'ufficio	2.733,68	2.936,34	- 202,66
482	700	20	attrezzature informatiche	53.985,27	65.501,26	- 11.515,99
487	700	30	altri beni	32.197,41	30.269,41	1.928,00
			totale	1.089.627,23	1.086.747,44	2.879,79
485	0	0	svalutazioni			
485	100	0	svalutazione immobilizzazioni	-	143.310,21	- 143.310,21
485	200	0	svalutazione crediti	192.126,71	190.295,27	1.831,44
485	300	0	svalutazione magazzino	-	-	-
485	900	0	altre svalutazioni	-	-	-
			totale	192.126,71	333.605,48	- 141.478,77
487	0	0	accantonamenti			
487	100	0	accantonamenti al fondo imposte e tasse	-	-	-
487	200	0	accantonamenti per oneri al personale da liquidare			
487	200	10	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali - dirigenza	20.722,65	-	20.722,65
487	200	20	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali - comparto	75.447,38	-	75.447,38
487	200	30	accantonamenti al fondo oneri personale in quiescenza	-	-	-
487	200	50	accantonamenti al fondo equo indennizzo	-	-	-
487	200	91	accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare	-	-	-
487	300	0	accantonamenti al fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	111.410,72	754.813,00	- 643.402,28
487	500	0	accantonamenti al retribuzione integrativa organi direttivi	33.383,08	29.007,71	4.375,37
			totale	240.963,83	783.820,71	- 542.856,88
500	0	0	oneri finanziari			
500	100	0	int. pass. per antic. di tesoreria	1.419,72	-	1.419,72
500	200	0	int. pass. su mutui	57.845,02	85.381,93	- 27.536,91
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	848,40	895,88	- 47,48
500	500	0	interessi moratori	30,50	23,48	7,02
500	600	0	interessi legali	-	-	-
500	700	0	spese di incasso	5,61	-	5,61
500	900	0	altri oneri finanziari	246,32	-	246,32
			totale	60.395,57	86.301,29	- 25.905,72
510	0	0	sopravvenienze passive			
510	100	0	sopravvenienze passive			
510	100	10	sopravvenienze passive	53.404,90	60.536,86	- 7.131,96
510	100	20	arrotondamenti passivi	21,66	14,86	6,80
510	100	30	sconti e abbuoni passivi	3,08	7,04	- 3,96
510	100	40	rivalutazioni monetarie	-	-	-
510	200	0	differenze passive di cambio	2,15	-	2,15
510	300	0	insussistenze dell'attivo	451,72	202,67	249,05
			totale	53.883,51	60.761,43	- 6.877,92
520	0	0	minusvalenze			
520	100	0	minusvalenze da alienazione ordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
520	200	0	minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
			totale	-	-	-
530	0	0	imposte e tasse			
530	50	0	iva indetraibile	646.446,48	660.606,17	- 14.159,69
530	100	0	ires	20.072,00	19.655,00	417,00

Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

conto economico			es. 2015	es. 2014	variazioni	
530	150	0	irap	1.001.456,08	1.013.977,02	- 12.520,94
530	200	0	imposte di registro	352,50	1.001,22	- 648,72
530	300	0	imposte di bollo	1.219,20	5.162,00	- 3.942,80
530	400	0	tasse di concessione governative	5.667,12	6.681,40	- 1.014,28
530	500	0	imposte comunali	60.920,36	60.298,00	622,36
530	600	0	dazi	-	-	-
530	700	0	tasse di circolazione automezzi	2.139,63	1.658,66	480,97
530	800	0	permessi di transito e sosta	-	-	-
530	900	0	imposte e tasse diverse	3.961,53	10.035,50	- 6.073,97
			totale	1.742.234,90	1.779.074,97	- 36.840,07
535	0	0	altri oneri diversi di gestione			
535	100	0	perdite su crediti	-	-	-
			totale	-	-	-
540	0	0	variazione delle rimanenze			
540	100	0	variazione delle rimanenze	- 21.599,73	85.808,32	- 107.408,05
540	200	0	variazione delle rimanenze sui l.i.c.	- 167.759,00	345.213,16	- 512.972,16
			totale	- 189.358,73	431.021,48	- 620.380,21
			totale costi	24.336.634,44	26.159.030,11	- 1.822.395,67
			RICAVI			
600	0	0	contributi in conto esercizio da regione			
600	100	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a) l.r. 6/1998	21.615.000,00	21.613.000,00	2.000,00
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)	250.000,00	250.000,00	-
600	250	0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera d)	160.441,94	397.878,37	- 237.436,43
600	300	0	altri contributi in conto esercizio da regione	-	-	-
600	300	10	contributi in conto interessi	44.274,77	65.351,61	- 21.076,84
			totale	22.069.716,71	22.326.229,98	- 256.513,27
610	0	0	altri contributi in conto esercizio			
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	30.306,52	167.909,05	- 137.602,53
			totale	30.306,52	167.909,05	- 137.602,53
620	0	0	ricavi per prestazioni			
620	100	0	servizio sistemi ambientali			
620	100	10	sistema informativo e comunicazione	49.124,90	75.365,50	- 26.240,60
620	100	20	gestione e valutazione dati	-	-	-
620	200	0	servizio tematico analitico			
620	200	10	suolo, rifiuti	203.878,50	293.520,01	- 89.641,51
620	200	20	inquinamento acustico, atmosferico	115.002,66	122.509,00	- 7.506,34
620	200	30	fisica-ambientale	950.825,30	1.274.120,76	- 323.295,46
620	200	40	biotossine algali	-	-	-
620	200	50	acque	158.981,14	319.154,50	- 160.173,36
620	200	60	alimenti	11.787,10	13.905,70	- 2.118,60
620	300	0	prestazioni di natura territoriale			
620	300	10	servizio chimico ambientale	-	-	-
620	300	20	servizio biotossicologico	-	-	-
620	300	30	servizio impiantistico antifortunistico	-	-	-
620	400	0	servizio territoriale			
620	400	10	vigilanza e controllo	-	-	-
620	400	20	ispezioni e prelievi	56.976,33	85.254,82	- 28.278,49
620	400	30	verifiche periodiche	-	-	-
620	500	0	servizio amministrativo e di segreteria			
620	500	10	relazioni con il pubblico	-	-	-
620	600	0	direzione centrale			
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (larea)	812,85	5.000,00	- 4.187,15
620	600	20	prevenzione e protezione	-	-	-
620	600	30	o.s.m.e.r.	47.463,11	22.694,92	24.768,19
620	700	0	direzione amministrativa			
620	700	10	personale, controllo di gestione	-	-	-
620	700	20	bilancio contabilita', economato, provveditorato	3.640,00	13.311,20	- 9.671,20
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi	-	-	-
620	800	0	direzione tecnico-scientifica			
620	800	10	tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.	-	8.435,00	- 8.435,00
620	800	20	tutela suolo, rifiuti	-	68.852,46	- 68.852,46
620	800	30	innovazione tecnologica-informatica	-	-	-
620	800	40	tutela acque, alimenti	-	-	-
			totale	1.598.491,89	2.302.123,87	- 703.631,98
630	0	0	prestazioni in favore di altri			
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali	-	-	-
630	400	0	consulenze	-	-	-
			totale	-	-	-

Premessa

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 Ambiente ed Energia.

L'Agenzia svolge, anche attraverso le sue articolazioni territoriali ed i settori tecnici, le attività tecnico-scientifiche per la protezione dell'ambiente in ambito regionale, come definite dall'art. 3 della citata L.R. 6/1998 e di seguito descritte:

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

- r) supporto tecnico-scientifico agli organi preposti alla valutazione ed alla prevenzione dei rischi di incidenti rilevanti connessi ad attività produttive;
- s) supporto tecnico-scientifico alla Regione ai fini dell'elaborazione dei piani regionali di intervento per la prevenzione ed il controllo ambientale e la verifica della salubrità degli ambienti di vita;
- t) supporto tecnico di indirizzo generale alle amministrazioni competenti all'approvazione di progetti e al rilascio di autorizzazioni in materia ambientale;
- u) supporto tecnico e validazione scientifica, ove richiesti, relativamente ai dati ambientali descritti nei progetti proposti, per gli uffici regionali incaricati dell'analisi degli studi di impatto ambientale e della gestione della procedura per la valutazione dell'impatto ambientale, di cui alla legge regionale 7 settembre 1990, n. 43, nonché collaborazione alla redazione di manualistica, modellistica e linee-guida per l'elaborazione omogenea degli studi di impatto ambientale;
- v) supporto tecnico-scientifico ai progetti di ricerca e diffusione di tecnologie ecologicamente compatibili, di prodotti e sistemi di produzione a ridotto impatto ambientale, anche finalizzato all'attuazione del regolamento (CEE) n. 880/1992 del Consiglio, del 23 marzo 1992, sul marchio di qualità ecologica (ecolabel) e del regolamento (CEE) n. 1836/1993 del Consiglio, del 29 giugno 1993, sul sistema di ecogestione ed audit;
- z) supporto tecnico alla Regione ed agli enti locali, nell'esercizio delle funzioni inerenti la promozione dell'azione di risarcimento del danno ambientale, di cui all'articolo 18 della legge 8 luglio 1986, n. 349.
- z bis) supporto tecnico operativo del Centro funzionale decentrato (CFD) della Protezione civile, mediante la modellistica meteorologica previsionale a supporto delle attività di prevenzione della Protezione civile regionale.

L'ARPA svolge inoltre la sua attività ogniqualvolta ne sia richiesto il supporto tecnico nell'ambito di procedimenti la cui titolarità compete ad altre amministrazioni pubbliche, in ottemperanza a specifiche disposizioni di legge o regolamentari.

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 2014.

NORME E PRINCIPI DI RIFERIMENTO

In ottemperanza a quanto disposto dall'articolo 22, comma 2 della L.R. 4 marzo 1998 n. 6, ai sensi del quale *“per la gestione economico patrimoniale si applicano, in quanto compatibili, le norme in materia di patrimonio e contabilità in vigore per le aziende per i servizi sanitari della Regione Friuli Venezia Giulia”* e dell'articolo 30 – Norme contabili - del Nuovo Regolamento di Organizzazione approvato con delibera della Giunta regionale 3 luglio 2015 n. 1331, il bilancio al 31 dicembre 2015 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di legge, integrate dai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità. Contiene inoltre tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2015:

- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano imposto di derogare alle disposizioni di legge;
- l'Agenzia ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, e ciò rende i valori di bilancio comparabili con quelli del bilancio precedente;
- l'importo delle voci dell'esercizio precedente relative allo stato patrimoniale sono comparabili con quelle del presente esercizio così come quelle del conto economico.

ELENCO DELLE PRINCIPALI ATTIVITÀ SVOLTE DALL'AGENZIA

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

PRINCIPALI FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NELL'ESERCIZIO

Finanziamento regionale

Anche l'esercizio 2015 ha registrato una diminuzione del finanziamento complessivo regionale di € 235.000 pari al 1,06% rispetto alle risorse assegnate nel 2014.

L'intervento regionale pari ad euro 21.865.000 è stato così ripartito:

Finanziamento ex LR 6/1998 art. 21, co. 1, lett. a)	€ 21.615.000
Finanziamento ex LR 6/1998 art. 21, co. 1, lett. c)	€ 250.000
TOTALE	€ 21.865.000

A fronte di tale riduzione l'Agenzia ha comunque garantito l'equilibrio economico, attraverso la ridefinizione degli obiettivi e delle priorità e una contrazione dei costi strutturali unitamente ad una nuova e migliore soluzione logistica, condizione necessaria anche per recuperare efficienza organizzativa.

Disegno di riordino del Sistema delle Agenzie Ambientali

In sede nazionale prosegue il percorso di riordino delle Agenzie ambientali.

Il 17 aprile 2014, l'Assemblea della Camera ha approvato, in prima lettura, il testo unificato delle proposte di legge di iniziativa parlamentare n. 68, 110 e 1945 volto a istituire il Sistema nazionale a rete per la protezione dell'ambiente, di cui fanno parte l'Istituto per la protezione e la ricerca ambientale (ISPRA) e le agenzie regionali e delle province autonome di Trento e Bolzano per la protezione dell'ambiente.

Il testo è passato ora all'esame del Senato (Atto Senato n. 1458).

Il Sistema nazionale a rete per la protezione dell'ambiente ha la funzione di attuare i livelli essenziali delle prestazioni tecniche ambientali (LEPTA), che rappresentano i livelli qualitativi e quantitativi delle attività – che svolge il Sistema - che devono essere garantiti in modo omogeneo a livello nazionale.

Nel contempo, nella riunione del 17.12.2014, il sistema delle Agenzie ha approvato la costituzione di AssoArpa, come associazione avente personalità giuridica, 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 in ogni altra tematica tecnica, giuridica ed amministrativa di comune interesse per gli associati stessi.

Con atto costitutivo del 23.03.2015 è stata formalmente costituita AssoArpa nella nuova veste giuridica con lo specifico obiettivo di contribuire a sviluppare un sistema ambientale integrato rivestendo al contempo un ruolo d'interlocutore importante e anche privilegiato sui temi specifici dell'Ambiente (audizioni, richiesta di specifici interventi pubblici).

Rapporti con la Protezione Civile regionale

La L.R. 30 dicembre 2008, n. 17 (Legge finanziaria regionale per l'anno 2009) all'art. 14, comma 25, ha disposto che:

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

regionale (OSMER), sono trasferiti in proprietà alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per la gestione operativa da parte della Protezione civile della Regione”.

Il successivo comma 26 ha previsto inoltre che:

“Il personale tecnico dell’ARPA - OSMER preposto all’utilizzo dei sopra menzionati sistemi è messo a disposizione presso la Protezione civile della Regione, previa espressa richiesta della medesima Protezione civile e secondo le modalità definite con apposita convenzione.”

Nelle more del subentro della Protezione Civile nei rapporti giuridici dell’Agenzia per i servizi connessi alla gestione operativa dei beni trasferiti, le spese per garantire l’operatività dei servizi in campo meteorologico sono state anticipate dall’ARPA e rappresentate a bilancio fra i crediti verso l’Amministrazione regionale, come meglio descritto nei paragrafi successivi.

Per quanto concerne la messa a disposizione del personale, in ottemperanza alle disposizioni della Giunta Regionale di cui alla delibera n. 1880 del 14 ottobre 2011, è stata stipulata la convenzione con la Protezione Civile in data 18.10.2011 e in data 01.08.2012 n. 5 unità sono state poste in posizione di comando verso la Protezione Civile con riaddebito degli oneri relativi alle componenti stipendiali accessorie.

Nel corso del 2014 si è concluso l’iter di trasferimento con mobilità intercompartimentale di n. 4 unità del predetto personale verso la Regione, ai sensi di quanto previsto dalla L.R. 27/2012, art. 12, c. 9 mentre l’unità in posizione di comando al 31.12.14 è rientrata, in virtù della scadenza della proroga della convenzione, con effetto dal 18.11.15.

Il bilancio ha tenuto conto degli oneri per il funzionamento delle attività relative all’Osmer, nella considerazione che la struttura continua a svolgere i compiti ordinari previsti dalla legge 17/2000 e che solo una parte di essi sono funzionali alle esigenze della Protezione civile e in quanto tali da quest’ultima rimborsati.

Resta fermo che i residui oneri maturati negli esercizi 2010, 2011, 2013 e 2015 non previsti a carico dell’ARPA in quanto ritenuto che dovessero essere integralmente sostenuti dalla Regione e/o Protezione civile, dovranno essere, salva diversa futura indicazione della Regione, dalle stesse rimborsati all’Agenzia in quanto non ricompresi nei rispettivi bilanci preventivi.

D.Lgs. 23-6-2011 n. 118 Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42

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 20.11.14 ha fornito indicazioni agli enti strumentali in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. Il provvedimento, per quanto concerne l’ARPA, ha disposto che, oltre al conto giudiziale reso dal proprio Istituto tesoriere, alleggi anche le risultanze contabili relative ad eventuali ulteriori conti correnti accesi, a diverso titolo, presso altri istituti bancari. Il dispositivo prosegue poi specificando che l’Agenzia, ente strumentale della Regione che adotta un regime di contabilità economico patrimoniale, nelle more dell’avvio della rilevazione SIOPE, si deve 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 fra gli enti destinatari delle disposizioni di cui al titolo I del D.Lgs 118 del 23.06.2011 in quanto ente strumentale della Regione.

Di conseguenza, si è creata quindi un'antinomia fra le norme in materia di programmazione e contabilità previste dalla L.R. 6/98 istitutiva dell'Agenzia, che rimanda alle disposizioni vigenti per gli enti del S.S.R. (tra l'altro, profondamente modificate dal titolo III della stessa L.R. 26/15 con la quale è stata emendata radicalmente la L.R. 49/96, punto di riferimento consolidato per l'Agenzia) e le disposizioni di cui al titolo I del D.Lgs 118/11 in materia di armonizzazione per gli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale che, dal 01.01.2016, per l'Agenzia diventano punto di riferimento. La sintesi con l'Amministrazione regionale ha condotto a ritenere applicabili all'Agenzia le seguenti disposizioni del D.Lgs. 118/11:

- art. 3, c. 3 per quanto concerne i principi contabili generali per gli enti strumentali che già adottano la contabilità economico-patrimoniale;
- art. 11 ter che definisce gli enti strumentali;
- art. 17 relativo alla Tassonomia per gli enti in contabilità civilistica;
- Allegato 1 – Principi generali o postulati;
- Allegato 4/1 par. 4.3 - che individua gli strumenti di programmazione degli enti strumentali;
- Allegato 4/4 per quanto concerne il bilancio consolidato.

FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

Impianti di comunicazione elettronica

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

E' doveroso tuttavia segnalare che, permanendo le incertezze normative per il periodo antecedente l'entrata in vigore della nuove disposizioni, seppur nell'ambito di un programma di monitoraggi condiviso con i maggiori operatori del settore, si è ritenuto opportuno mantenere l'accantonamento al fondo rischi del valore dei crediti maturati alla data del 31.12.15 e risultanti alla redazione del bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

I criteri di valutazione sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del C.C.

In ottemperanza al principio di competenza, 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).

Con riferimento alla continuità nell'applicazione dei criteri di valutazione e dei principi contabili si rappresenta che, limitatamente alle attività di validazione dei Siti inquinati di Interesse Nazionale, l'Agenzia ha provveduto ad esporre tra le rimanenze dei lavori in corso (voce variazione attività in corso su progetti del Conto Economico) il valore attribuibile alle validazioni in corso alla fine dell'esercizio riprendendo il medesimo valore nel fondo rischi. Per quanto riguarda l'attività di validazione conclusa nell'esercizio l'Agenzia ha provveduto, in analogia a quanto fatto negli esercizi precedenti, a inserire i relativi valori tra i ricavi dell'esercizio.

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 euro, possono presentare differenze di 1, ovvero 2 euro, 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.

STATO PATRIMOMIALE - ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

A)I) Immateriali

Saldo al 31/12/2015	48.693
Saldo al 01/01/2015	44.256
Variazioni	<u>4.436</u>

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

<i>Descrizione costi</i>	<i>Valore netto al 01/01/2015</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Ammortamento esercizio</i>	<i>Valore netto al 31/12/2015</i>
Impianto e ampliamento	-	-	-	-	-
Ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-
Diritti brevetti industriali	24.348	14.279	-	14.327	24.300
Concessioni, licenze, marchi	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-
Altre	19.909	8.846	-	4.362	24.393
	44.256	23.125	-	18.689	48.693

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

<i>Descrizione costi</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Fondo ammortamento</i>	<i>Rivalutazioni</i>	<i>Svalutazioni</i>	<i>Valore netto</i>
Impianto e ampliamento	-	-	-	-	-
Ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-
Diritti brevetti industriali	797.910	773.563	-	-	24.348
Concessioni, licenze, marchi	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-
Altre	396.734	376.825	-	-	19.909
	1.194.644	1.150.388	-	-	44.256

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.

A)II) Materiali

Saldo al 31/12/2015	13.624.496
Saldo al 01/01/2015	12.398.647
Variazioni	<u>1.225.849</u>

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

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

- Attrezzature e strumentazioni: acquisizioni per euro 381.412 al fine di garantire il necessario aggiornamento tecnologico delle dotazioni;
- Immobilizzazioni in corso e acconti: il saldo al 31 dicembre è costituito da:
 - acconti spese tecniche e stati di avanzamento lavori relativi alla manutenzione straordinaria della sede di Trieste per € 879.208;
 - acconti spese tecniche e stati di avanzamento lavori relativi alla manutenzione straordinaria della sede di Udine per € 1.740.333;
- Nel corso dell'esercizio 2015 si sono conclusi gli interventi di manutenzione straordinaria (II° lotto) che hanno interessato la sede di Pordenone (valore iscritto fra i fabbricati indisponibili: € 122.483).

Totale movimentazione delle immobilizzazioni materiali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	31.813.325
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	19.414.677
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	12.398.647
Acquisizione dell'esercizio	2.315.476
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Trasferimento beni da Regione (ex LR 17/08)	-
Valore fondo ammortamento beni trasferiti (ex LR 17/08)	-
Giroconti positivi (riclassificazione) -	26.675
Giroconti negativi (riclassificazione)	26.675
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	1.089.627
Saldo al 31/12/2015	13.624.496

Dinamica delle singole voci relative alle immobilizzazioni materiali

Fabbricati

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	12.601.872
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica	-
Ammortamenti esercizi precedenti	4.142.029
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	8.459.844
Acquisizione dell'esercizio	156.340
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	8.140
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	382.991
Saldo al 31/12/2015	8.241.334

Impianti e Macchinari

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	437.847
Ammortamenti esercizi precedenti	357.078
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	80.770
Acquisizione dell'esercizio	36.592
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	23.215
Saldo al 31/12/2015	94.147

Attrezzature e strumentazioni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	13.168.589
Ammortamenti esercizi precedenti	10.879.487
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	2.289.102
Acquisizione dell'esercizio	381.412
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	18.534
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	536.340
Saldo al 31/12/2015	2.152.708

Mobili e arredi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	721.770
Ammortamenti esercizi precedenti	630.964
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	90.806
Acquisizione dell'esercizio	34.255
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	24.882
Saldo al 31/12/2015	100.180

Automezzi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	374.006
Ammortamenti esercizi precedenti	359.441
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	14.565
Acquisizione dell'esercizio	43.711
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Trasferimento beni da Regione (ex LR 17/08)	-
Valore fondo ammortamento beni trasferiti (ex LR 17/08)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	17.570
Saldo al 31/12/2015	40.705

Imbarcazioni e natanti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.509.606
Ammortamenti esercizi precedenti	1.491.275
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	18.331
Acquisizione dell'esercizio	-
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	15.714
Saldo al 31/12/2015	2.618

Riepilogo mezzi di trasporto

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.883.613
Ammortamenti esercizi precedenti	1.850.717
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	32.896
Acquisizione dell'esercizio	43.711
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Trasferimento beni da Regione (ex LR 17/08)	-
Valore fondo ammortamento beni trasferiti (ex LR 17/08)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	33.284
Saldo al 31/12/2015	43.323

Attrezzature d'ufficio

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	198.519
Ammortamenti esercizi precedenti	191.767
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	6.752
Acquisizione dell'esercizio	195
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Trasferimento beni da Regione (ex LR 17/08)	-
Valore fondo ammortamento beni trasferiti (ex LR 17/08)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	2.734
Saldo al 31/12/2015	4.213

Attrezzature informatiche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.112.021
Ammortamenti esercizi precedenti	867.251
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	244.770
Acquisizione dell'esercizio	93.685
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	53.985
Saldo al 31/12/2015	284.470

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	589.470
Ammortamenti esercizi precedenti	495.386
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	94.084
Acquisizione dell'esercizio	22.693
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	32.197
Saldo al 31/12/2015	84.580

Riepilogo altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.900.011
Ammortamenti esercizi precedenti	1.554.405
Svalutazione esercizi precedenti	-
Saldo al 01/01/2015	345.606
Acquisizione dell'esercizio	116.573
Rivalutazione monetaria	-
Rivalutazione economica dell'esercizio	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Dismissioni e/o cessioni (utilizzo del fondo amm.to)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	-
Trasferimento beni da Regione (ex LR 17/08)	-
Valore fondo ammortamento beni trasferiti (ex LR 17/08)	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	88.916
Saldo al 31/12/2015	373.263

Immobilizzazioni in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 01/01/2015	1.099.623
Acquisizione dell'esercizio	1.546.592
Svalutazione dell'esercizio	-
Dismissioni e/o cessioni (storno del valore storico)	-
Giroconti positivi (riclassificazione)	-
Giroconti negativi (riclassificazione)	26.675
Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
Saldo al 31/12/2015	2.619.540

A)III) Finanziarie

Nessun valore iscritto.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

B)I) Scorte: € 1.089.366

Materie prime, sussidiarie e di consumo: € 301.735

Con il criterio del “costo medio ponderato” sono state valutate in € 301.735 le giacenze di materiali di consumo (prodotti sanitari e di laboratorio, cancelleria e stampati, materiali di consumo per l'informatica ed altri prodotti).

Lavori in corso: 787.631

Attività in corso su convenzioni e contratti

In ossequio al P.C. OIC n. 11 del 30.05.2005 secondo il quale i ricavi “[...] devono essere 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 € **692.592**. 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 sia possibile stimare con ragionevole certezza il risultato economico di un contratto, costi e corrispettivi sono 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 stimabile con ragionevole certezza si tiene conto dei ricavi (o contributi) fino a concorrenza dei costi sostenuti e che sia possibile recuperare.
- infine, in ossequio al principio della prudenza, nel caso in cui si dovesse prevedere una perdita come risultato finale (costi sostenuti e da sostenere superiori ai corrispettivi – contributi) questa viene imputata nel conto economico dell'esercizio in cui emerga tale previsione e per l'intero ammontare previsto.

Attività in corso su procedimenti di validazione in materia di Siti inquinati di Interesse Nazionale (SIN)

Dall'esercizio in corso al 31.12.2009 sono inoltre valutate con il criterio dello stato di avanzamento lavori le attività inerenti i SIN; ciò incide sulla voce in esame per € **95.039**. In tal modo la rappresentazione delle attività in corso consente di illustrare in modo trasparente il contributo delle attività di validazione al Valore della Produzione dei singoli esercizi.

B)II) Crediti

Sono stati valutati e iscritti prudenzialmente secondo il loro presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

In sede di redazione del Bilancio di esercizio, 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 per stimarne la probabilità di riscossione. In particolare, è stata stimata un'inesigibilità pari al 100% sia per tutti quei crediti maturati fino alla data del 31.12.2010 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.

Con riferimento ai crediti per attività sui S.I.N., se nel periodo 2010 - 2012 si è riscontrata una sostanziale regolarità dei pagamenti delle prestazioni fatturate, nel periodo 2013 - 2015 si sono evidenziate delle situazioni di criticità. Di ciò, dell'anzianità del credito, dell'ammontare già stanziato negli esercizi precedenti e delle integrazioni al fondo rischi di seguito evidenziate in materia di pareri ex D.Lgs. 259/2003, L.R. 28/2004 e L.R. 3/2011, nonché della contingente situazione economica generale, si è tenuto conto ai fini del calcolo della congruità del fondo svalutazione crediti che ha reso necessario un accantonamento per l'esercizio pari a € **192.127**. Per completezza d'informazione, si segnala che l'Agenzia provvede in autonomia attraverso i propri uffici all'avvio delle azioni giudiziarie dinanzi al Giudice di pace finalizzate ad ottenere l'emissione di decreti ingiuntivi per il recupero dei crediti.

Il dettaglio dei crediti evidenzia:

B)II)1) Crediti verso la Regione

Nelle more del riaccertamento straordinario dei residui da parte dell'amministrazione regionale, la voce evidenzia un credito complessivo di € **7.878.249** (di cui € 4.249 per fatture da emettere). In particolare l'importo comprende:

- € 749.982 quale credito residuo relativo al finanziamento concesso dalla Regione a copertura degli oneri, in linea capitale (€ 715.511) ed interessi (€ 34.471), del mutuo decennale stipulato dall'Agenzia con la Banca Popolare di Vicenza per l'acquisizione della sede Centrale in Palmanova;
- € 80.000 addebitate con fattura CS/00/76 del 17.11.2010 inerenti l'incarico per lo svolgimento delle attività previste e disciplinate con la convenzione n. 8763 del 21.11.06 (inquinamento da clorurati a sud di Udine);
- € 17.023 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2010 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (c.d. Legge finanziaria regionale per il 2009) e parzialmente rimborsati (€ 339.549);
- € 10.507 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2011 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (cd Legge finanziaria regionale per il 2009);
- € 13.402 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2013 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (c.d. Legge finanziaria regionale per il 2009) e parzialmente rimborsati (€ 18.041);
- € 14.225 a titolo di rimborso degli oneri annotati nel corso del primo semestre 2015 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);
- € 17.592 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2015 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);
- € 41.152 corrispondente al saldo del contributo di € 246.913 oggetto degli interventi normativi introdotti con l'art. 3 della L.R. 22/2010 (commi 9, 10 e 11); con riferimento alla presente posizione creditoria e tenuto conto di quanto comunicato dall'amministrazione regionale, è stato accantonato a fondo rischi, già nel corso del 2010, l'importo di € 31.410,11 (nota Prot. n. SINCFC/7054/TS/IS/2011) e, nel corso del 2011 è stata rilevata un'ulteriore quota di accantonamento, pari a € 9.742 in relazione a quanto liquidato con Decreto n. 1693 TS/IS/20 del 28.09.11. Si riporta di seguito quanto descritto nella Nota Integrativa del Bilancio 2010 relativamente al credito in esame:

“€ 246.914 addebitate con fattura CS/00/75 del 17.11.10 e relative al saldo per le prestazioni svolte dall'Agenzia in ossequio a quanto richiestole dall'Amministrazione regionale in relazione alle attività di cui alla convenzione del 22.11.07 fra Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia e Ministero dell'Ambiente il credito in esame rientra fra le posizioni creditorie oggetto degli interventi normativi introdotti con l'art. 3 della L.R. 22/2010

(commi 9 e 10); con riferimento alla presente posizione creditoria e tenuto conto di quanto comunicato dall'amministrazione regionale, è stato accantonato a fondo rischi l'importo di € 31.410,11 (nota Prot. n. SINFC/7054/TS/IS/2011)".

Come evidenziato nella sezione "fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della Nota Integrativa al Bilancio 2010, si è tenuto conto del mutato regime giuridico e nel corso dell'esercizio 2011 si è provveduto a:

- Iscrivere un credito di € 246.914 ai sensi dei commi 9, 10 e 11 della L.R. 22/2010 e della nota SINFC/7054 del 22.2.11 con contropartita le sopravvenienze attive;
 - Emettere la nota di credito per € 246.914 a storno totale della fattura CS/00/75 del 17.10.10 con contropartita le sopravvenienze passive per € 205.503;
 - incrementare il fondo rischi relativo alla posizione creditoria da € 31.410 (ex nota SINFC/7054) a € 41.152 accantonando l'importo di € 9.745 in relazione al dispositivo del Decreto n. 1693/TS/IS/20 del 14.09.2011.
- € 13.840 quale saldo del contributo per lo sviluppo e le diffusione di informazioni meteo in lingua slovena (art. 8 L.R. 38/2001 e art. 19 L.R. 26/2007) – Progetto Slovensko 2009;
 - € 14.000 quale saldo del contributo per lo sviluppo e le diffusione di informazioni meteo in lingua slovena (art. 8 L.R. 38/2001 e art. 19 L.R. 26/2007) – Progetto Slovensko 2010;
 - € 5.216.250 a saldo del contributo di funzionamento per l'esercizio 2015 (D.G.R. 704/2015);
 - € 250.000 a saldo del contributo di funzionamento di cui all'art. 21, co. 1, lett. c) della L.R. 6/1998 (quota fondo per l'ambiente) per l'esercizio 2015 (D.G.R. 1722/2015);
 - € 400.000 a titolo di contributo ex L.R. 27/2014, art. 12, c. 8-11 - interventi di manutenzione e di adeguamento immobili (decreto DRAE 2357/2015);
 - € 700.000 a titolo di saldo in relazione alle attività tecnico-laboratoristiche svolte dall'ARPA e di supporto alle funzioni di prevenzione igienico sanitaria dei Dipartimenti di prevenzione delle Aziende per i servizi sanitari per il 2013 (l'importo complessivo stanziato dalla Regione con le Linee di Indirizzo per l'anno 2013 di cui alla DGR n. 49 di data 16.01.2013, confermato con la DGR n. 671 dd. 11.4.2013 di approvazione del programma e del bilancio preventivo, ammonta ad € 1.100.000 – riferimento: Direzione Centrale della Salute). Tenuto conto dei contenuti dell'allegato 3 della Delibera della G.R. 1253 "LR 49/1966, art 16 e art 20 - programmazione annuale 2013 del servizio sanitario regionale" del 12.07.2013 e dei numerosi solleciti nonostante i quali non sono stati approvati atti tali da garantire la certezza della disponibilità delle somme e della conseguente solvibilità dell'impegno, a fronte del credito è stato iscritto un accantonamento a fondo rischi di pari importo.
 - € 15.481 a titolo di rimborso degli oneri per il personale comandato (rapporti ARPA FVG/Protezione civile);
 - € 36.932 a titolo di rimborso degli oneri per il personale comandato presso la Regione.

Figurano inoltre iscritte fra i crediti verso l'Amministrazione regionale le somme derivanti dagli oneri sostenuti dall'Agenzia per la partecipazione dei propri dipendenti all'attività dei corsi di laurea in "tecniche della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro", "altre attività didattiche" e "professioni sanitarie" per complessivi € 265.733 valutati alla data del 31.12.15.

Residuali le altre partite creditorie.

B)II)2) Crediti verso Comuni

La voce riassume i crediti verso le Amministrazioni Comunali per prestazioni effettuate dai Dipartimenti Provinciali per complessivi € **45.664** (di cui € 19.000 relativi a fatture da emettere). La voce in esame origina dalle prestazioni effettuate nei confronti delle amministrazioni locali.

B)II)4) Crediti verso Amministrazioni Pubbliche

L'ammontare complessivo è di € **259.073** (di cui € 5.910 per fatture da emettere) e comprende, quali poste maggiormente significative:

- crediti verso altre Agenzie per la Protezione dell'Ambiente in relazione ad attività e progetti comuni per € 15.250
- Crediti verso l'EZIT di Trieste per € 43.447 per le attività di monitoraggio e controllo commissionate all'Agenzia;
- Credito verso l'O.G.S per € 41.291 per rimborso oneri personale comandato;
- crediti verso il Ministero per i beni e le attività culturali per € 72.955 relativi agli oneri sostenuti per il personale comandato;
- crediti verso l'Amministrazione provinciale di Gorizia (€ 41.009);
- crediti verso l'Amministrazione provinciale di Udine (€ 25.299);
- crediti verso la Regione Emilia Romagna € 565 lead partner in attività di cooperazione comunitaria.

B)II)5) Crediti verso Aziende Sanitarie della regione: € -

Non figurano posizioni creditoria alla data di redazione del presente bilancio.

B)II)6) Crediti verso l'erario: € 7.246

- Credito Ires per € 218 pari alla differenza fra gli acconti versati nel corso dell'esercizio, le ritenute subite dalle amministrazioni condominiali per le attività di verifica svolte nei loro confronti e l'imposta dovuta per l'anno in corso e liquidata con l'aliquota del 27,50%;
- Erario c/iva per € 7.028. La dinamica del saldo rappresentato può essere così sintetizzata:

descrizione	dare	avere
credito da dichiarazione da Unico 2015	31.043	-
imposta liquidata nel corso dell'esercizio	-	582.027
versamenti effettuati	513.361	-
versamento acconto 12/2015	39.375	-
maggior/minor credito da ricalcolo % di detraibilità	7.028	-
compensazioni orizzontali dell'esercizio	-	31.043
Totale (crediti e debiti)	590.807	613.070
saldo contabile netto al 31.12.2015		22.262
versamento iva a saldo del periodo 12/2015	29.290	
credito complessivo	7.028	
credito da dichiarazione Unico2016	7.028	

B)II)7) Crediti verso privati: € 2.925.766

La voce riassume le seguenti principali risultanze:

- Privati paganti € 2.748.293 per fatture emesse su prestazioni rese.
- Acconti ed anticipi a fornitori € 45.386;
- Depositi cauzionali € 31.106;
- Altri crediti € 12.404;
- Fatture e ricevute da emettere € 88.323 su prestazioni rese al 31 dicembre 2015.

Nella voce "privati paganti" figurano crediti verso soggetti in relazione ai quali sono intervenute sentenze di fallimento o emerse situazioni di grave insolvenza fra le quali si segnalano la posizione riferita alla Caffaro s.p.a. che ammonta a € 500.869 e quella inerente il Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Zona dell'Aussa Corno per € 762.832. Delle stesse si è tenuto conto, come precedentemente precisato, in sede di valutazione della congruità del fondo svalutazione crediti.

B)II)8) Crediti verso Dipendenti: 40.392

La voce accoglie i crediti per anticipi erogati al personale per missioni da svolgere (€ 354) e per anticipi delle spese legali (€ 40.038) come previsto dalle disposizioni di cui all'art. 25 del CCNL Area III (SPTA) dell'8.6.2000 e all'art. 26 del CCNL Comparto 20.9.2001 e recepite nel "Regolamento per la tutela legale del personale dell'ARPA Friuli Venezia Giulia" adottato con deliberazione del Direttore generale n. 47 dd. 22.2.2012.

B)II)9) Altri crediti: € 5.649 dei quali, in particolare, € 2.108 per gli interessi attivi maturati sulle giacenze bancarie al 31.12.15.

B)II)10) Fondo svalutazione crediti: il valore nominale dei crediti è adeguato al valore presunto di realizzo attraverso apposito fondo che al 31 dicembre ammonta ad € **2.153.832**. Si rimanda al commento di cui alla voce "B II Crediti". La dinamica del fondo svalutazione crediti è riassunta dalla seguente tabella:

Saldo al 01.01.2015		1.961.705
- variazioni in diminuzione		-
- altri utilizzi nell'esercizio		-
+ variazioni in aumento svalutazioni dell'esercizio		192.127
Saldo al 31.12.2015 di cui relativi a sentenze di fallimento emesse a tutto il 2015 € 866.277 (riferiti alla posizione Caffaro s.r.l. € 500.869)		2.153.832

Con riferimento alla posizione creditoria verso la Caffaro s.r.l. l'Agenzia ha eseguito, a supporto dell'attività del Ministero dell'Ambiente e in favore della ditta stessa, attività di analisi delle acque e dei terreni e di validazione delle indagini di caratterizzazione relative al sito inquinato di Torviscosa, inserito nella perimetrazione del Sito Inquinato di Interesse Nazionale della Laguna di Marano e Grado, sul quale grava l'attività della ditta, nonché l'emissione di un parere su un impianto di produzione da insediare, per l'importo complessivo, I.V.A. inclusa, di Euro 500.869.

La CAFFARO s.r.l. non ha mai pagato l'importo sopra indicato.

La società è stata nel frattempo ammessa all'amministrazione straordinaria ai sensi del D.Lgs. 270/1999 con sentenza del Tribunale di Udine 9-22/07/2009, n. 72/09 che ne ha dichiarato lo stato di insolvenza.

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

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

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

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

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

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

La Cassazione ha infatti affermato che, non essendoci differenze sostanziali fra gli interventi contemplati dall'art. 250 e quelli contemplati dall'art. 252 del d.lgs. 152/2006, il privilegio speciale sugli immobili

oggetto dell'attività di bonifica di cui agli artt. 253 e 250 del D.lgs. 152/2006 è riconosciuto tanto per i crediti derivanti da interventi eseguiti d'ufficio, in via sostitutiva, su incarico dei comuni e delle regioni, quanto per quelli eseguiti su incarico del Ministero dell'Ambiente.

Conseguentemente, il privilegio immobiliare di cui all'art. 253 del d.lgs. 152/2006 spetta anche a garanzia del pagamento dei crediti di ARPA per spese di operazioni di bonifica effettuate nell'ambito dei siti inquinati di interesse nazionale, in quanto tali spese afferiscono al compimento di interventi di disinquinamento che comportano un indubbio vantaggio economico per il proprietario del sito (sia questi responsabile o meno della contaminazione).

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

Dinamica dei crediti

VOCI	Valore Iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore Finale
Regione	7.984.631	31.097.779	31.204.162	7.878.249
Comuni	31.920	168.399	154.656	45.664
Province	-	-	-	-
Amministrazioni pubbliche	290.300	1.027.632	1.058.860	259.073
Aziende sanitarie della Regione	16.002	36.167	52.169	-
Aziende sanitarie extra - regionali	-	-	-	-
Erario	32.178	9.214.405	9.239.337	7.246
Crediti verso privati	3.370.276	17.731.022	18.175.533	2.925.766
Crediti verso dipendenti	31.246	44.481	35.335	40.392
Verso altri	10.313	73.973	78.637	5.649
Fondo svalutazione crediti	- 1.961.705	192.127	-	2.153.832
TOTALE CREDITI	9.805.159	59.585.985	59.998.689	9.008.206

(i valori nelle colonne "incrementi" e "decrementi" corrispondono ai totali dare e avere dei rispettivi conti secondo le regole di funzionamento del software gestionale fornito da Insiel)

B)III Attività finanziarie

Nessun valore iscritto

B)IV Disponibilità liquide

L'importo dei depositi bancari e postali è stato verificato sulla base di appositi prospetti di riconciliazione e coincide con i rispettivi saldi degli estratti conto al 31 dicembre 2015. L'importo della cassa economale corrisponde alle risultanze delle registrazioni effettuate dagli economisti e trova riscontro nelle risultanze dell'estratto conto bancario e del contante presso la sede centrale dell'Agenzia o le sedi dipartimentali.

VOCI	VALORE INIZIALE	Incrementi/Incassi	Decrementi/Pagamenti	VALORE FINALE
Cassa economale	3.209	33.219	32.180	4.248
Istituto tesoriere	5.754.564	25.772.546	24.847.141	6.679.969
Altri istituti di credito	-	-	-	-
Depositi postali	24.956	265.290	277.858	12.387
Conti transitori	-	-	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.782.729	26.071.055	25.157.179	6.696.604

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 2015.

Verifica di cassa del Tesoriere alla data del 31.12.2015	
ENTRATE	
Fondo di Cassa dell'esercizio 2014	5.754.563,81
Reversali riscosse	25.772.546,01
Reversali da riscuotere	-
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-
Totale delle Entrate	31.527.109,82
USCITE	
Deficienza di Cassa dell'esercizio 2014	-
Mandati pagati	24.847.141,06
Mandati da pagare	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-
Totale delle Uscite	24.847.141,06
Saldo risultante dal conto di diritto	6.679.968,76

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei e Risconti attivi: € 37.022

Ratei attivi: nessun valore iscritto.

Risconti attivi: € 37.022. Sono stati iscritti, sulla base del principio di competenza, mediante la ripartizione temporale dei costi comuni a due o più esercizi.

Si evidenzia in particolare che questa voce accoglie per € 24.887 la rettifica del costo per interessi passivi sui mutui di competenza economica degli esercizi futuri. Il rimanente importo, marginale, è riferibile alla sospensione di costi riferibili a canoni di manutenzione e ormeggio.

STATO PATRIMOMIALE - PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto pari a € **21.415.201** è costituito da:

A) I) Fondo di dotazione:

evidenzia per € **2.867.959** il valore netto (sterilizzato) delle immobilizzazioni materiali ed immateriali trasferite a titolo gratuito da altri Enti; nel corso dell'esercizio il fondo è stato addebitato per € 185.412 relativamente alla sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni trasferiti, nei precedenti esercizi, dalla Regione all'Agenzia.

A) III) Contributi regionali in c/capitale vincolati:

€ **1.388.781**: rappresenta il valore al netto delle sterilizzazioni delle somme riferite a contributi regionali associati a specifici investimenti nel corso degli esercizi. In questa voce risulta classificato il contributo di € 1.500.000 (rideterminato nel corso dell'esercizio 2014 in € 1.492.339 in virtù delle economie registrate nell'acquisizione della strumentazione dedicata con restituzione all'Amministrazione regionale dell'importo di € 7.661) erogato all'Agenzia in forza della convenzione con la Regione Autonoma FVG per la realizzazione delle attività di supporto tecnico necessarie a dare attuazione all'Accordo di Programma di data 25.05.2013 per la riqualificazione ambientale delle aree ricadenti nel S.I.N. di Trieste. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato addebitato per € 201.534 relativamente alla sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni acquistati con risorse in conto capitale erogate dall'Amministrazione Regionale all'Agenzia ed è stato implementato in seguito al riconoscimento del contributo di € 400.000 (ex L.R. 27/2014, art. 12, c. 8-11 – D.G.R. 2319/2015 - decreto DRAE 2357/2015) per gli interventi di manutenzione e di adeguamento immobili.

A) IV) Altri contributi in c/capitale: € 6.728.305

- **Contributi per rimborso mutui** (€ 743.081):
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. Nel corso del 2015 si è provveduto a riclassificare fra le risorse vincolate l'importo di € 1.499.418 corrispondenti al valore degli stati di avanzamento dei lavori sulle sedi dipartimentali.
- **Contributi per rimborso mutui vincolato** (€ 5.621.704):
accoglie le quote del mutuo di cui al punto precedente, al netto delle sterilizzazioni operate, 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 € 155.856 ed è stato qui riclassificato, come sopra riportato, l'importo di € 1.499.418.
- **Altri contributi vincolati** (€ 363.521):
individua l'importo, al netto delle sterilizzazioni (€ 17.937), dei contributi erogati dagli Enti Locali utilizzati per la manutenzione straordinaria delle centraline di monitoraggio dell'aria, il contributo erogato dall' A.S.S. n. 1 e destinato al finanziamento degli interventi di manutenzione straordinaria del Dipartimento provinciale di Trieste nonché la quota utilizzata del contributo concesso dall'A.P.A.T. 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”).

A) VII) Altre riserve: € 3.204.163

La dinamica del saldo è riassunto nella tabella che segue e tiene conto di quanto definito nei documenti di programmazione in forza dei quali le immobilizzazioni immateriali e materiali acquisite nel corso degli esercizi dal 2009 sono sottoposte al processo di ammortamento e sterilizzazione con addebito alla voce del patrimonio netto in esame.

saldo contabile 01.01.2009	1.781.243	indicazioni di principio da bilancio di previsione 2009-11 - Applicata in sede di redazione del bilancio 2009
destinazione utili	-	
sterilizzazioni 2009	- 96.355	
saldo contabile al 31.12.2010	1.684.888	
destinazione utile 2009	300.000	bilancio di esercizio 2009 adottato con del. DG 142 dd 7.7.10 ed approvato con DGR 1922 30.9.10
sterilizzazioni 2010	- 163.300	
saldo contabile al 31.12.2010	1.821.588	
destinazione utile 2010	300.000	bilancio di esercizio 2010 adottato con del. DG 115 dd 7.6.11 ed approvato con DGR 2078 10.11.11
sterilizzazioni 2011	- 234.671	
saldo contabile al 31.12.2011	1.886.917	
destinazione utili	300.000	bilancio di esercizio 2011 adottato con del. DG 108 dd 21.5.12 - DGR 1740 11.10.12
sterilizzazioni 2012	- 298.055	
saldo contabile al 31.12.2012	1.888.862	
destinazione utili	1.000.000	bilancio di esercizio 2012 adottato con del. DG 94 dd 10.5.13 - DGR 1311 19.07.13
sterilizzazioni 2013	- 323.679	
saldo contabile al 31.12.2013	2.565.183	
destinazione utili	600.000	bilancio di esercizio 2013 adottato con del. DG 86 dd 09.5.14 - DGR 1476 01.8.14
sterilizzazioni 2014	- 386.094	
saldo contabile al 31.12.2014	2.779.089	
destinazione utili	850.000	bilancio di esercizio 2014 adottato con del. DG 51 dd 30.4.15 - DGR 1614 6.8.15
sterilizzazioni 2015	- 424.925	
saldo contabile al 31.12.2015	3.204.163	

A) VIII) Utili o perdite portati a nuovo: € 5.678.305

La dinamica del saldo, nelle more di un provvedimento che ne definisca da 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	-	2.945.883	
esercizio 2006	2.945.883	4.141	-	2.950.024	
esercizio 2007	2.950.024	38.480	-	2.988.504	
esercizio 2008	2.988.504	3.036	-	2.991.540	
esercizio 2009	2.991.540		233.744	2.757.796	a copertura perdita 2008
esercizio 2010	2.757.796	475.758	-	3.233.554	
esercizio 2011	3.233.554	1.060.013	-	4.293.567	
esercizio 2012	4.293.567	688.644	-	4.982.211	
esercizio 2013	4.982.211	291.257	-	5.273.467	
esercizio 2014	5.273.467	91.196	-	5.364.664	
esercizio 2014	5.364.664	313.640	-	5.678.305	

A)IX) Utile (o perdita dell'esercizio): evidenzia in € **1.547.988** la variazione positiva (utile) verificatasi nel patrimonio netto iniziale per effetto della gestione economica.

MOVIMENTAZIONI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO					
VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Incrementi	Utilizzo a fronte ammortamenti/dismissioni	VALORE FINALE
Fondo di dotazione					
Riserva per valutazione iniziale immobilizz.ni	3.053.371	-	-	185.412	2.867.959
Riserva per valutazione iniziale giacenze	-	-	-	-	-
Contributi c/capitale da Regione indistinti	-	-	-	-	-
Contributi c/capitale da Regione vincolati	1.190.315	-	400.000	201.534	1.388.781
Altri contributi in c/capitale					
Contributi per rimborso mutui	2.242.499	- 1.499.418	-	-	743.081
Contributi per rimborso mutui vincolato	4.278.141	1.499.418	-	155.856	5.621.703
Altri contributi indistinti	-	-	-	-	-
Altri contributi vincolati	381.458	-	-	17.937	363.521
Contributi per ripiani perdite	-	-	-	-	-
Riserve di rivalutazione	-	-	-	-	-
Altre riserve					
Riserva per donazioni e lasciti	-	-	-	-	-
Altre riserve	2.779.089	850.000	-	424.925	3.204.163
Utili (perdite) portati a nuovo	5.364.664	313.640	-	-	5.678.305
Utile (perdita) dell'esercizio	1.188.640	- 1.188.640	1.547.988	-	1.547.988
Totale	20.478.178	- 25.000	1.947.988	985.665	21.415.501

(l'importo di - 25.000 evidenziato nella colonna "riclassificazioni" corrisponde alla quota di utile dell'esercizio 2014 destinata a coprire, parzialmente, gli oneri per la formazione del personale dell'Agenzia sostenuti nel corso del 2015 ed è rappresentata nel Valore della Produzione voce A3)

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

B)2) Fondo per oneri al personale da liquidare: € 1.261.206

accoglie nel dettaglio, gli stanziamenti ai conti intestati, relativamente al comparto, a:

- incentivazioni € 683.839;
- straordinari € 83;
- altre competenze accessorie € 178.322

nonché gli accantonamenti per fondi contrattuali relativi alla dirigenza di ruolo per le seguenti voci:

- dirigenza SPTA – fondo posizione/struttura complessa € 131.226;
- dirigenza SPTA – fondo straordinari e disagio € 45.633;
- dirigenza SPTA – fondo produttività € 222.104.

B)3) Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti:

Il fondo stanziato ammonta a complessivi € 1.771.290 derivante dall'analisi delle seguenti fattispecie:

- rischi per contenziosi per vertenze in materia di lavoro per € 76.906;
- contenziosi con professionisti per € 62.386;
- quota pari a € 95.039 (di cui € 41.869 accantonati nell'esercizio) destinata a fronte delle attività di validazione in coerenza con quanto precedentemente illustrato in merito agli interventi sui Siti inquinati di Interesse Nazionale. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato addebitato per € 36.430 pari alle quote stanziate negli esercizi precedenti e riferite ad attività di validazione che si sono concluse nell'esercizio e per le quali è stata emessa la relativa fattura e valutato il rischio di insolvenza in sede di analisi del credito.
- Passività potenziali riferite all'incertezza normativa nelle materie disciplinate dal D.Lgs. 259/2003, dalla L.R. 28/2004, e dalla L.R. 3/2011, valutate in € 622.294 (pari al valore dei crediti iscritti al 31.12.2015 e sussistenti alla data di redazione del presente bilancio, per attività pertinenti con le materie disciplinate dalla richiamata normativa). La posta in argomento, tenuto conto dei crediti residui, risulta quindi incrementata rispetto all'esercizio precedente per € 19.636;

- Passività potenziali riferite all'incertezza normativa in materia di accertamenti tecnici eseguiti dall'Agenzia nell'ambito delle indagini svolte dal Pubblico Ministero e delegate agli Ufficiali di Polizia Giudiziaria dell'Agenzia valutate in € 40.536;
- Passività potenziali in relazione alle attività di cui alla convenzione del 22.11.07 inerente le attività di monitoraggio dell'ambiente marino costiero fra Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia e Ministero dell'Ambiente; tenuto conto di quanto comunicato dall'amministrazione regionale, è stato accantonato a fondo rischi l'importo di € 41.152 corrispondente al saldo del contributo di € 246.913 oggetto degli interventi normativi introdotti con l'art. 3 della L.R. 22/2010 (commi 9, 10 e 11) – vedasi anche commento alla voce “crediti verso l'amministrazione regionale”;
- Passività potenziali in relazione ai crediti residui pari a € 17.023 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2010, pari a € 10.507 a titolo di saldo del rimborso degli oneri annotati nel corso del 2011 nonché pari a € 13.402 relativamente agli oneri annotati nel corso del 2013 per garantire i servizi pubblici afferenti le attività meteorologiche in ottemperanza al trasferimento dei relativi beni in forza delle disposizioni di cui all'art.14 c. 25 della L.R. 17/2008 (Legge finanziaria regionale per il 2009);
- Passività potenziali in relazione ai controlli in materia di A.I.A. pari a € 22.365 a fronte del rischio correlato alle quote delle tariffe in materia di controlli trasferite dalla Regione per somme dalla stessa incassate fino al 2015 e per le quali non è stato indicato il perfezionamento dei procedimenti;
- Passività potenziali pari a € 65.680 ed inerenti la partecipazione a progetti comunitari in relazione a possibili contestazioni derivanti dalle particolari procedure di rendicontazione o condizioni di eleggibilità delle spese;
- Passività potenziali in relazione a contenziosi con imprese pari a € 2.000 a fronte del rischio correlato.
- Passività potenziali in relazione procedure concorsuali pari a € 2.000 a fronte del rischio correlato.
- Passività potenziale in relazione al credito iscritto nei confronti dell'Amministrazione regionale per complessivi € 700.000 a titolo di saldo in relazione alle attività tecnico-laboratoristiche svolte dall'ARPA e di supporto alle funzioni di prevenzione igienico sanitaria dei Dipartimenti di prevenzione delle Aziende per i servizi sanitari per il 2013 (l'importo complessivo stanziato dalla Regione con le Linee di Indirizzo per l'anno 2013 di cui alla DGR n. 49 di data 16.01.2013, confermato con la DGR n. 671 dd. 11.4.2013 di approvazione del programma e del bilancio preventivo, ammonta ad € 1.100.000 – riferimento: Direzione Centrale della Salute). Tenuto conto dei contenuti dell'allegato 3 della Delibera della G.R. 1253 “LR 49/1966, art 16 e art 20 - programmazione annuale 2013 del servizio sanitario regionale” del 12.07.2013 e dei numerosi solleciti nonostante i quali non risultano approvati atti tali da garantire la certezza della disponibilità delle somme e la conseguente solvibilità dell'impegno, a fronte del credito è stato annotato un accantonamento a fondo rischi di pari importo.

B)4) Fondo oneri per rinnovi contrattuali: 96.170

L'art. 9, comma 17, del D.L. 78/2010, convertito dalla l. 122/2010 e modificato, da ultimo, dalla L. 190/2014, ha sospeso fino alla fine dell'anno 2015 i rinnovi contrattuali con effetti economici, prevedendo unicamente il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il personale dipendente. La Corte costituzionale, con la sentenza 178/2015, ha dichiarato illegittimo il blocco dei contratti degli statali non per il passato bensì “con decorrenza dalla pubblicazione della sentenza” stessa. L'accantonamento, a titolo prudenziale, è frutto della stima degli oneri potenzialmente a carico dell'Agenzia che ammontano ad € 20.723 per la dirigenza e € 75.447 per il comparto.

B)7) Altri fondi - Dirigenza: la somma complessiva di € 390.826 è riferita alla dirigenza con contratto di diritto privato sia per gli elementi incentivanti sia per i relativi oneri. La quota relativa al saldo degli incentivi riferiti al 2015 è limitata all'importo di € 33.383 mentre la quota preponderante fa riferimento alle quote accantonate dall'Agenzia relativamente a precedenti incarichi di direzione (ed oggetto di contenzioso fra l'Amministrazione regionale ed il titolare) nonché agli oneri riflessi quantificati dall'Agenzia e per i quali la stessa è in attesa della determinazione puntuale da parte delle amministrazioni di appartenenza dell'incaricato.

La dinamica delle voci che, nel loro insieme, caratterizzano la voce B) del passivo di bilancio, è riassunta nella tabella che segue:

VOCI	saldo al 31.12.14	riduzioni L. 122/2010 o ricalcoli	riclassificazione ex CCNL	incremento per istituzione nuove strutture	utilizzi al 31/12/2015	accanton.ti 2015	saldo al 31.12.15
FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ							
Fondo svalutazione immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
Fondo svalutazione magazzino	-	-	-	-	-	-	-
Altri fondi rettificativi delle attività	-	-	-	-	-	-	-
FONDI PER RISCHI E ONERI							
Fondi per imposte	-	-	-	-	-	-	-
Fondi per oneri al personale da liquidare							
incentivazioni (art. 38, c. 3, 4, 5)	588.264	21.066	237.852	24.736	726.385	580.437	683.839
straordinari (art. 38, c. 1, 2)	10.551	181	10.369	-	-	83	83
altre competenze accessorie (art. 39)	233.408	5.925	227.483	-	-	178.322	178.322
indennità di fine servizio <12 MESI	-	-	-	-	-	-	-
altri oneri da liquidare	-	-	-	-	-	-	-
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	-	-	-	-	-	96.170	96.170
Fondo oneri personale in quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
Altri fondi							
SPTA - fondo posizione/struttura compl.	138.418	62.017	76.013	-	388	131.226	131.226
SPTA - fondo straordinario disagio	96.704	10.432	86.272	-	-	45.633	45.633
SPTA - fondo produttività	227.578	38.817	162.285	-	330.646	201.704	222.104
DM - fondo posizione/struttura compl.	-	-	-	-	-	-	-
DM - fondo straordinario disagio	-	-	-	-	-	-	-
DM - fondo produttività	-	-	-	-	-	-	-
DIRIGENZA CONTRATTO PRIVATO	386.451	75	-	-	28.933	33.383	390.826
Fondi per rischi e oneri							
rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	1.710.309	-	-	-	50.430	111.411	1.771.290
oneri personale in quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	3.391.680	- 138.513	-	24.736	1.136.782	1.378.369	3.519.491

C) DEBITI

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

C)1) Debiti verso privati:

Le principali voci di cui si compone l'aggregato in esame (€ 2.621.174) sono rappresentate da:

- Debiti v/fornitori per € 2.192.099 di cui € 1.204.201 per fatture ricevute, € 987.898 per fatture da ricevere al netto di eventuali note di credito da ricevere;
- Acconti ed anticipi da clienti per € 428.760. Nella voce in esame trovano collocazione, in particolare:
 - € 197.260 per fatture emesse nei confronti di imprese ed enti pubblici a titolo di acconto sulla base delle disposizioni contenute nelle singole convenzioni che ne disciplinano i rapporti;
 - € 165.000 relativi all'erogazione di anticipi nell'ambito della Convenzione avente ad oggetto l'attuazione dell'art. 11 "Programmi di Monitoraggio" del D.Lgs. 190/2010 di recepimento della Direttiva 2008/56/CE (Direttiva quadro sulla Strategia Marina).
 - l'importo di € 66.500 inerente la prima erogazione di fondi nell'ambito del progetto "Jedis" a fronte delle attività per le quali non è stata emessa la certificazione di ammissibilità delle spese e che, di conseguenza, sono valutate in relazione allo stato di avanzamento. In relazione al

medesimo progetto, la differenza fra quanto iscritto in relazione allo stato di avanzamento e quanto incassato è stata iscritta al fondo rischi in ossequio al principio della prudenza.

C)2) Debiti verso Istituti di credito: € 969.287

- **Mutui in scadenza entro ed oltre 12 mesi.** La tabella evidenzia, in relazione ai diversi mutui in ammortamento, il debito totale di ciascuna posizione, l'ammontare in scadenza entro l'anno ed il debito oltre i 12 mesi.

Istituto di credito	capitale residuo al 31.12.2015		
	totale	entro 12 mesi	oltre 12 mesi
Banca Popolare di Vicenza	€ 219.305	€ 144.470	€ 74.835
Banca Popolare di Vicenza (finanziato dalla Regione)	€ 715.511	€ 471.353	€ 244.159
totale	€ 934.816	€ 615.823	€ 318.994

- Interessi passivi da liquidare € 34.471: l'importo evidenzia il debito residuo relativo alla quota interessi verso l'istituto di credito che ha erogato il mutuo a fronte del quale vi è il sostegno economico e finanziario dell'Amministrazione regionale.

C)3) Acconti su contributi: € 28.397

- Acconti su contributi in conto esercizio: si tratta, nella sostanza, dell'evidenza delle somme corrisposte da amministrazioni pubbliche, anche nell'ambito di partenariato comunitario, relativamente ad attività non ancora completate alla data di chiusura dell'esercizio e che partecipano alla determinazione del risultato dell'esercizio in funzione della percentuale di completamento raggiunta al 31 dicembre. L'importo iscritto è relativo alle somme incassate in relazione al progetto comunitario "Warbo".

C)4) Debiti verso Enti pubblici: € 1.047.623

Nel dettaglio, le voci più rilevanti, comprendono:

- Nelle more del riaccertamento straordinario dei residui da parte dell'amministrazione regionale, i debiti v/Regione ammontano ad € 311.921. Si segnalano, in particolare, € 240.913 quale compartecipazione agli oneri per la prosecuzione delle attività necessarie a "*riprogettare e sviluppare il Sistema informativo ambientale regionale in collaborazione con la Direzione centrale ambiente, energia e politiche per la montagna e la Direzione per i sistemi informativi*" in ossequio con le linee di indirizzo 2011-2013 di cui alla D.G.R. 2609/2010 ed alle Linee di Indirizzo 2012-2014 di cui alla D.G.R. 2534/2011 ed € 67.154 corrispondenti agli oneri accantonati sulle retribuzioni di un ex Direttore Generale;
- Debiti v/Aziende Sanitarie della regione per complessivi € 45.451 relativi al rimborso oneri del personale e a prestazioni svolte dalle singole aziende (di cui € 7.898 per fatture da ricevere);
- Debiti Enti Locali ed altre Amministrazioni Pubbliche: € 28.879 di cui € 3.595 per fatture/documenti di addebito ricevute ed € 25.283 per fatture o documenti di addebito da ricevere. Le posizioni debitorie qui classificate fanno riferimento a corrispettivi per attività di supporto fornite da amministrazioni pubbliche fra le quali figurano Agenzie per la Protezione dell'Ambiente e Università.
- Debiti v/INPDAP € 657.598;
- Debiti v/INPS € 970;
Si tratta di debiti relativi agli oneri e ritenute sulle retribuzioni (comprendenti la tredicesima mensilità) erogate nel mese di dicembre nonché degli oneri di competenza dell'esercizio erogati nei mesi di gennaio, febbraio e marzo.
- Debiti v/INAIL € 2.803 a titolo di saldo dei premi per l'anno 2015.

C)5) Debiti verso Erario e Concessionari Diversi: € 540.734

- Irap: € 156.581 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: € 354.732 relativi alle ritenute applicate sulle retribuzioni corrisposte a dicembre;
- Erario c/iva: € 29.290 pari al saldo del debito iva relativo al mese di dicembre.
- Iva comunitaria: € 130 pari al debito iva per il mese di dicembre 2015.

C)6) Debiti verso Personale € 333.180

- Debiti v/personale dipendente **€ 333.180**; le somme fanno riferimento sia alle forme di retribuzione incentivante maturate alla data di chiusura dell'esercizio con riferimento a prestazioni svolte al di fuori dell'orario di servizio nell'ambito di attività commissionate all'Agenzia in forza di convenzioni e/o contratti con enti terzi, pubblici e privati sia agli emolumenti di competenza dell'esercizio corrisposti nei primi mesi del 2016 (€ 207.073).

VOCI	VALORE INIZIALE	Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi	VALORE FINALE
Mutui					
Mutui - quota in scadenza oltre i 12 mesi	934.816	- 615.823	-	-	318.993
Mutui - quota in scadenza entro i 12 mesi	587.409	615.823	-	587.410	615.823
Debiti verso Regione	149.302	-	360.613	197.994	311.921
Debiti verso Comuni	10.515	-	35.361	39.788	6.087
Deb. vs. Amministrazioni Pubbliche	28.605	-	248.278	254.091	22.792
Debiti verso Aziende Sanitarie della Regione	43.303	-	136.767	134.619	45.451
Debiti verso fornitori	1.524.378	-	15.338.240	14.670.519	2.192.099
Acconti ed anticipi da clienti	187.400	-	3.977.838	3.736.478	428.760
Acconti su contributi	121.353	-	9.500	102.456	28.397
Debiti verso istituti di credito					
a) verso istituto tesoriere	-	-	-	-	-
b) verso altri istituti di credito	84.854	-	-	50.383	34.471
Debiti verso personale	255.974	-	13.365.592	13.288.386	333.180
Debiti tributari	513.205	-	10.822.630	10.795.101	540.734
Debiti verso istituti di previdenza sociale	618.173	-	6.432.319	6.389.121	661.372
Debiti per trattenute al personale	-	-	151.422	151.422	-
Altri debiti	207	-	332.648	332.539	316
TOTALE DEBITI	5.059.495	-	51.211.208	50.730.307	5.540.394

(i valori nelle colonne "incrementi" e "decrementi" corrispondono ai totali dare e avere dei rispettivi conti secondo le regole di funzionamento del software gestionale Insiel)

D) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei e Risconti passivi: € 29.000

Ratei passivi: € 4.113

Sono state iscritte quote di costi di competenza di più esercizi, già maturate parzialmente nell'esercizio in corso e che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi. La voce fa riferimento, per € 2.937, agli interessi passivi maturati sul mutuo contratto con oneri a carico dell'Agenzia.

Risconti passivi: € 24.887

Sono stati iscritti, sulla base del principio di competenza, mediante la ripartizione temporale dei ricavi comuni a due o più esercizi. La voce rappresenta la rettifica, in ossequio al principio di competenza, del contributo relativo al finanziamento regionale per la copertura in linea interessi del mutuo contratto per l'acquisizione della sede centrale.

E) CONTI D'ORDINE

Il valore riportato (€ 4.316.746) si riferisce 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.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Contributi d'esercizio: € 22.055.748

Il saldo della voce è determinato dalla sommatoria delle seguenti voci:

da Regione

- a) contributo regionale di cui alla lettere a) dell'art. 21, c. 1 della L.R. 6/1998 per complessivi € 21.615.000.
- b) contributo di cui alla lettera c) dell'art. 21, c. 1 della L.R. 6/1998 per complessivi € 250.000;
- c) contributi di cui alla lettera d) dell'art. 21, c. 1 della L.R. 6/1998 riferiti ad attività che si sono concluse o rendicontate nel corso dell'esercizio 2015 per complessivi € 160.442;

Altri contributi in c/esercizio: evidenzia in complessivi € 30.307 i contributi contabilizzati afferenti ad iniziative finanziate nell'ambito di progetti comunitari o per collaborazione con altre amministrazioni pubbliche.

2) Ricavi per prestazioni

a) prestazioni per attività svolte nei confronti di terzi

Evidenziano in € **1.598.492** (rispetto a € **2.302.124** del 2014) il corrispettivo delle prestazioni eseguite dalle diverse strutture dell'Agenzia. La ripartizione per attività può essere desunta dalla seguente tabella:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2015	2014	VARIAZIONE
3) RICAVI PER PRESTAZIONI	1.598.492	2.302.124	- 703.632
3) SERVIZIO SISTEMI AMBIENTALI			
1) SISTEMA INFORMATIVO E COMUNICAZIONE			
620 100 10 sistema informativo e comunicazione	49.125	75.366	- 26.241
4) SERVIZIO TEMATICO ANALITICO			
1) SUOLO, RIFIUTI			
620 200 10 suolo, rifiuti	203.879	293.520	- 89.641
2) INQUINAMENTO ACUSTICO, ATMOSFERICO			
620 200 20 inquinamento acustico, atmosferico	115.003	122.509	- 7.506
3) FISICA AMBIENTALE			
620 200 30 fisica-ambientale	950.825	1.274.121	- 323.296
4) BIOTOSSINE ALGALI			
620 200 40 biotossine algali	-	-	-
5) ACQUE			
620 200 50 acque	158.981	319.155	- 160.174
6) ALIMENTI			
620 200 60 alimenti	11.787	13.906	- 2.119
5) SERVIZIO TERRITORIALE			
2) ISPEZIONI E PRELIEVI			
620 400 20 ispezioni e prelievi	56.976	85.255	- 28.279
3) VERIFICHE PERIODICHE			
620 400 30 verifiche periodiche	-	-	-
7) DIREZIONE CENTRALE			
1) INFORMAZIONE, FORMAZIONE, DOCUMENTAZIONE (LAREA)			
620 600 10 informazione, formazione, documentazione (larea)	813	5.000	- 4.187
3) O.S.M.E.R.			
620 600 30 o.s.m.e.r.	47.463	22.695	24.768
8) DIREZIONE AMMINISTRATIVA			
3) BILANCIO E CONTABILITA'			
620 700 20 bilancio, contabilità	3.640	13.311	- 9.671
9) DIREZIONE TECNICO-SCIENTIFICA			
1) TUTELA ARIA,RADIAZIONI IONIZZ./ NON IONIZZ.			
620 800 10 tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.	-	8.435	- 8.435
2) TUTELA SUOLO, RIFIUTI			
620 800 20 tutela suolo, rifiuti	-	68.852	- 68.852
3) INNOVAZIONE TECNOLOGICA-INFORMATICA			
620 800 30 innovazione tecnologica-informatica	-	-	-
4) TUTELA ACQUE, ALIMENTI			
620 800 40 tutela acque, alimenti	-	-	-

Gli scostamenti più significativi sono riconducibili, in particolare, a:

- **conto 620 200 10, 620 200 50 e conto 620.400.20:** le voci sono sensibilmente influenzate dall'iscrizione dei ricavi correlati alle attività di validazione inerenti i Siti inquinati di Interesse Nazionale insistenti sul territorio di competenza del dipartimento di Udine concluse nel corso dell'esercizio;
- **conto 620 200 30:** la voce, che ha registrato un decremento di € 323.296 euro rispetto all'esercizio precedente, accoglie i ricavi per l'espressione dei pareri di cui alle disposizioni del D.Lgs. 259/2003, della L.R. 28/2004 e della L.R. 3/2011, oggetto di accantonamento a fondo rischi come specificato nell'analisi riportata a commento della relativa posta del passivo.

b) altri ricavi propri operativi

Nel complesso, la voce accoglie proventi per complessivi **€ 825.204**

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

- € 369.233 relativamente alle tariffe A.I.A. (di cui € 131.833 relativi alle quote direttamente corrisposte dalle imprese direttamente all'Agenzia ed € 237.400 riversate dall'Amministrazione regionale);
- € 30.544 rappresentano la quota a carico del personale nelle spese per il servizio sostitutivo della mensa (buoni pasto);
- € 273.391 riguardano, in particolare, il rimborso delle spese del personale comandato presso le Università di Udine e Trieste nell'ambito dei corsi di laurea in "tecniche della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro nonché presso il Ministero per i Beni e le Attività Culturali e l'Amministrazione regionale, nonché gli oneri del personale comandato presso l'O.G.S. di Trieste.
- € 54.499 inerenti il rimborso, previsto contrattualmente, degli oneri sostenuti relativamente alla manutenzione ordinaria, straordinaria, preventiva e correttiva delle stazioni di monitoraggio della qualità dell'aria nei pressi della Centrale Edison di Torviscosa;
- Figurano inoltre i rimborsi relativi a risarcimenti assicurativi nonché il rimborso di spese di bollo, postali, e altri rimborsi vari.

c) altri ricavi propri non operativi:

Nel corso dell'esercizio la voce non risulta movimentata.

d) variazione attività in corso su progetti

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 B1) Scorte dello Stato Patrimoniale.

La composizione del saldo, pari a **€ 167.759**, viene riportata nella tabella che segue.

comm.	committente	descrizione	L.I.C.		
			31/12/2014	31/12/2015	variazione
S.I.N.	diversi	attività di validazione in corso al 31.12.20xx	89.600	95.039	5.439
		totale S.I.N.	89.600	95.039	5.439
12-2005	Università di Trieste - Dip.Biologia	jedis	95.000	95.000	-
18-2011	Università degli Studi di Trieste	SiT	17.705	17.705	-
04-2012	Regione FVG	Meteurego - fondi 2011	6.982	12.000	5.018
10-2012	Regione FVG	ripascimento Lignano Pineta	9.997	-	9.997
11-2012	I.S.P.R.A.	monitoraggio radioattività e linee guida	15.000	-	15.000
15-2012	O.G.S.	WARBO	37.180	37.180	-
23-2012	Regione FVG	milnoise Rivolto	14.596	-	14.596
24-2012	O.G.S.	Trecorala	4.641	4.542	99
09-2013	Regione FVG	INFEA 2013	32.000	-	32.000
10-2013	A2A	gestione centraline	86.113	222.153	136.040
13-2013	Consorzio Sviluppo Industriale di Monfalcone	Villaggio del Pescatore	36.180	-	36.180
18-2013	Regione FVG	scambio dati meteorologici OMNIA	11.456	-	11.456
19-2013	Regione FVG	ECOSEA	12.302	10.234	2.068
01-2014	Comune di Udine	Gestione rete di monitoraggio - terzo anno	32.192	-	32.192
04-2014	CO.S.I.N.T.	Monitoraggio Rio Barman	-	6.227	6.227
05-2014	Comune di Prata di Pordenone	Monitoraggio acque di falda - anno 2014	975	-	975
06-2014	Commissario Straordinario	Cave del Predil	-	1.967	1.967
07-2014	Regione FVG	Marine Strategy	54.037	-	54.037
08-2014	Regione FVG	Riciclo rifiuti	10.000	-	10.000
11-2014	Regione FVG	Lavori di dragaggio dei canali di Grado e Marano	10.950	11.251	301
12-2014	Regione FVG	Lavori di dragaggio canali di Cialisia e Barbana	15.800	-	15.800
13-2014	CRITA	Progetto difesa della vite	5.000	-	5.000
15-2014	Comune di Trieste	Servola 2014 - secondo semestre	15.160	-	15.160
16-2014	Società A&T S.p.A.	Monitoraggio acque Fagagna	1.128	-	1.128
17-2014	CO.S.I.N. di Monfalcone	Dragaggio Punta Sdobba	146	4.155	4.009
19-2014	Autostrade per l'Italia	Servizio previsionale	3.893	-	3.893
20-2014	Regione FVG	Dragaggi Fiume Aussa	560	-	560
21-2014	Regione FVG	Modellizzazione idraulica laguna Grado e Marano	1.279	-	1.279
03-2015	ARPA ER	Marine Strategy	-	204.417	204.417
06-2015	Comune di Trieste	Servola II sem. 2015	-	14.924	14.924
07-2015	Edison SpA	gestione centraline	-	33.213	33.213
08-2015	INA IL	valutazione interventi di prevenzione radon	-	5.709	5.709
09-2015	Regione FVG	slovensko 2012	-	9.665	9.665
10-2015	Autostrade per l'Italia	Servizio previsionale	-	2.250	2.250
			-	-	-
		totale progetti	530.272	692.592	162.320
		totale L.I.C.	619.872	787.631	167.759

Al saldo del valore della variazione delle attività svolte in forza di convenzioni e/o contratti, € 162.320, si aggiunge la variazione di € 5.439, determinata dalla differenza fra il valore iniziale di € 89.600 relativo ad attività svolte a tutto il 31.12.2014 e illustrate nelle premesse della presente Nota Integrativa e l'importo di € 95.039 ascrivibile alle attività di valutazione, non concluse al 31.12.2015, inerenti i Siti inquinati di Interesse Nazionale.

3) Costi capitalizzati

La voce è stata movimentata per complessivi € 1.010.665. 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 e, per € 25.000 la quota di utile dell'esercizio 2014 destinata a coprire, parzialmente, gli oneri per la formazione del personale dell'Agenzia.

Il valore della produzione, secondo lo schema regolamentare è così rappresentato:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2015	2014	variazioni
1) CONTRIBUTI D' ESERCIZIO			
a) Quota funzionamento da Regione - L.R. 6/98, art.21, c.1, lett.a)	21.615.000	21.613.000	2.000
b) Quota funzionamento da Regione - L.R. 6/98, art.21, c.1, lett.a-bis)	-	-	-
c) Quota introiti ex L.R. 6/98, art. 21, c.1, lett. b)	-	-	-
d) Contributi da Regione - L.R. 6/98, art.21, c.1, lett.c)	250.000	250.000	-
e) Contributi da Regione - L.R. 6/98, art.21, c.1, lett.d)	160.442	397.878	- 237.436
f) Altri contributi dalla Regione	-	-	-
g) Altri contributi in conto esercizio	30.307	167.909	- 137.602
Totale 1)	22.055.748	22.428.787	- 373.039
2) RICAVI PER PRESTAZIONI			
a) Prestazioni per attività svolte nei confronti di terzi	1.598.492	2.302.124	- 703.632
b) Altri ricavi propri operativi	825.204	1.015.097	- 189.893
c) Altri ricavi propri non operativi	-	-	-
d) Variazione attività in corso su progetti	167.759	345.213	- 512.972
Totale 2)	2.591.455	2.972.008	- 380.553
3) COSTI CAPITALIZZATI	1.010.665	1.015.244	- 4.579
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	25.657.868	26.416.039	- 758.170

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B)1) ACQUISTI:

a) sanitari

b) 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). Sensibile è la variazione della voce 305 200 "materiali di guardaroba, pulizia, convivenza" che, nel corso dell'esercizio 2015, ha accolto gli oneri sostenuti per l'adeguamento/aggiornamento dei DPI in dotazione al personale.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE			2015	2014	variazione
1) ACQUISTI					
a) Sanitari			393.924	355.624	38.300
300	100	0 prodotti farmaceutici	-	-	-
200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria	-	-	-
300	0	mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	205.854	167.475	38.379
400	0	presidi chirurgici e mater.sanit.	-	-	-
500	0	altri prodotti sanitari	188.069	188.148	- 79
b) Non sanitari			154.644	320.194	- 165.550
305	100	0 prodotti alimentari	-	-	-
200	0	mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	8.252	122.696	- 114.444
300	0	combustibili	218	2.665	- 2.447
400	0	carburanti e lubrificanti	99.163	124.873	- 25.710
500	0	cancelleria e stampati	11.703	14.015	- 2.312
600	0	materiali di consumo per l'informatica	3.482	6.751	- 3.269
700	0	materiale didattico, audiovisivo e fotografico	42	1.265	- 1.223
800		acquisti di materiali e accessori per manutenzioni			
	10	materiali ed accessori sanitari	15.586	36.927	- 21.341
	20	materiali ed accessori non sanitari	4.925	3.431	1.494
900	0	altri prodotti	11.274	7.570	3.704

B)2) ACQUISTI DI SERVIZI:

a) acquisti di servizi:

riguardano il servizio di lavanderia, di pulizia, mensa (acquisto dei buoni pasto dei dipendenti), il servizio informatico (convenzione S.I.A.L.), altri servizi di elaborazione, trasporti e traslochi, lo smaltimento dei rifiuti, la vigilanza, i servizi tematici analitici da terzi (correlati, in prevalenza, a convenzioni che prevedono l'affidamento a terzi di determinate attività), altri servizi (si evidenziano in particolare le spese per la manutenzione, l'assicurazione e gli oneri diversi delle autovetture a noleggio, le visite e la sorveglianza sanitaria dei dipendenti).

Le variazioni sostanziali si evidenziano nelle voci "servizio informatico" (+ € 159.087, influenzata dall'entrata a regime del piano esecutivo delle attività per il miglioramento dei processi in Agenzia, la predisposizione del Sistema Informativo Ambientale e all'inserimento delle stesse nel piano esecutivo Sistema Informativo Ambientale Regionale) nonché nei servizi "tematici analitici da terzi" e "altri servizi" che accolgono in particolare gli oneri per progetti e convenzioni e che dunque risentono dell'andamento delle attività commissionate. Anche i servizi di pulizia evidenziano una riduzione sensibile degli oneri legata in particolare alle dinamiche riorganizzative delle sedi dell'Agenzia.

2) ACQUISTI DI SERVIZI			2015	2014	variazione
a) Servizi appaltati			1.371.866	1.336.238	35.628
315	100	0 lavanderia	3.069	3.241 -	172
	200	0 pulizia	340.832	431.351 -	90.519
	300	0 mensa	158.688	171.597 -	12.909
	400	0 riscaldamento	-	-	-
	500	servizi di elaborazione dati			
	10	servizio informatico	200.000	40.913	159.087
	90	altri servizi di elaborazione	2.790	9.728 -	6.938
600	0	servizio trasporti e traslochi	50.438	16.402	34.036
700	0	smaltimento rifiuti	46.143	29.518	16.625
800	0	servizi di vigilanza	4.990	6.110 -	1.120
850	0	servizi tematici analitici da terzi	320.535	271.713	48.822
900	0	altri servizi			
	10	consulenze sanitarie da professionisti	-	-	-
	20	oneri sociali su consulenze sanitarie da professionisti	-	-	-
	90	altri servizi	244.381	355.665 -	111.284

Anche nel corso del 2015 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 riscontrano anche sulle voci che seguono, ad eccezione dei costi del personale (se non per la parte accessoria afferente il personale comandato presso la Protezione Civile e dalla stessa rimborsata) nonché degli oneri finanziari e straordinari. Nel complesso le spese anticipate ed annotate nel 2015 sono pari a € 31.817 oltre a quanto corrisposto al personale comandato ed oggetto di specifico rimborso.

b) manutenzioni:

i costi sostenuti riguardano gli interventi ordinari effettuati da terzi anche in base a contratto su beni di proprietà (manutenzione delle strutture edilizie, degli impianti di trasmissione dati e telefonia, degli impianti elettrici, termici, idrici, delle attrezzature per analisi, delle attrezzature informatiche e d'ufficio, degli automezzi, delle imbarcazioni e della rete di monitoraggio della qualità dell'aria).

In questo aggregato le spese sostenute per la manutenzione ordinaria delle attrezzature sanitarie e della rete di monitoraggio della qualità dell'aria (queste ultime in riduzione rispetto all'esercizio precedente in funzione della riorganizzazione delle stazioni di monitoraggio) rappresentano la parte preponderante dei costi.

Con riferimento agli oneri per le manutenzioni sugli immobili, diversi sono gli interventi attuati per in forza del costante monitoraggio sullo stato dei fabbricati, del puntuale intervento per garantire l'integrità delle strutture e per le mutate esigenze logistiche conseguenti alla riorganizzazione dell'Agenzia.

2) ACQUISTI DI SERVIZI			2015	2014	variazione
b) Manutenzioni			1.402.244	1.306.532	95.712
310	200	10 impianti di trasmissione dati e telefonia	-	-	-
	200	20 impiantistica varia	46.270	27.246	19.024
	200	30 edilizia muraria	225.264	154.128	71.136
	200	40 altre manutenzioni edili	-	-	-
	300	0 servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	419.802	404.011	15.791
	400	10 attrezzature tecnico-economiche	13.049	14.708 -	1.659
	400	20 attrezzature informatiche	2.418	5.076 -	2.658
	400	30 software	92.628	83.487	9.141
	400	40 automezzi	30.582	15.301	15.281
	400	45 imbarcazioni e natanti	22.813	8.361	14.452
	400	50 altro	549.418	594.213 -	44.795

c) utenze

evidenziano i costi sostenuti per energia elettrica, acqua, telefono, gas, internet (trasmissione dati).

2) ACQUISTI DI SERVIZI			2015	2014	variazione
c) Utenze			421.843	480.128	- 58.285
470	100	0 energia elettrica	223.492	276.285	- 52.793
200	0	acqua	25.598	23.823	1.775
300	0	spese telefoniche	45.442	93.656	- 48.214
400	0	gas	105.351	85.943	19.408
500	0	internet	21.568	29	21.539
600	0	canoni radiotelevisivi	392	392	-
700	0	banche dati	-	-	-
900	0	utenze varie	-	-	-

3) GODIMENTO DI BENI DI TERZI:

La voce comprende i costi relativi alle locazioni passive (che beneficiano della riorganizzazione anche logistica dell'Agenzia e che ha comportato la dismissione di alcune sedi in locazione nei Comuni di Udine e Gorizia), ai canoni di noleggio delle fotocopiatrici, degli automezzi e delle imbarcazioni. Figurano fra gli altri costi per godimento beni di terzi gli oneri oggetto di rimborso per l'utilizzo delle strutture messe a disposizione dall'A.O.U. "Santa Maria della Misericordia".

3) GODIMENTO DI BENI DI TERZI			2015	2014	variazione
355	100	0 locazioni passive			
100	10	locazioni passive	80.794	171.967	- 91.173
100	20	spese condominiali	4.200	11.362	- 7.162
200	0	canoni hardware e software	881	750	131
300	0	canoni noleggio apparecchiature sanitarie	-	-	-
400	0	canoni fotocopiatrici	36.283	31.490	4.793
500	0	canoni noleggio automezzi	94.183	106.550	- 12.367
600	0	canoni di leasing	-	-	-
700	0	canoni noleggio imbarcazioni e natanti	36.600	43.840	- 7.240
800	0	canoni noleggio telefoni cellulari	-	-	-
900	0	altri costi per godimento beni di terzi	72.702	15.668	57.034
totale			325.643	381.627	- 55.984

B) 4) PERSONALE:

le voci contraddistinte dalle lettere da a) a d) evidenziano, per ciascun ruolo, i costi del personale dipendente per competenze fisse, accessorie, incentivi, straordinari, oneri sociali e per attività svolte in regime di convenzione e rimborsati.

Di seguito sono riportate le tabelle con l'evidenza della variazione complessiva per singolo ruolo intervenuta nel biennio 2014-2015.

4) COSTI DEL PERSONALE			2015	2014	variazione
a) Personale sanitario					
410	100	competenze fisse			
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	1.322.791	1.297.584	25.207
	30	comparto	1.981.210	2.108.588	- 127.378
110		competenze fisse da fondi contrattuali			
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	388.399	385.957	2.442
	30	comparto	499.942	520.236	- 20.294
200		competenze accessorie			
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	28.734	29.012	- 278
	30	comparto	6.828	6.018	810
300		incentivi			
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	172.636	184.433	- 11.797
	30	comparto	214.617	227.108	- 12.491
400		straordinari			
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	942	620	322
	30	comparto	89.979	88.351	1.628
500		altre competenze			
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	14.615	11.207	3.408
	30	comparto	9.165	9.104	61
600		consulenze a favore di terzi, rimborsate			
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	7.995	13.991	- 5.996
	30	comparto	16.309	33.358	- 17.049
700		oneri sociali			
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	499.899	508.024	- 8.125
	30	comparto	741.192	786.200	- 45.008
800		accantonamenti ai fondi oneri differiti			
	40	indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
	90	altri oneri da liquidare	-	-	-
totale			5.995.256	6.209.792	- 214.537

4) COSTI DEL PERSONALE				2015	2014	variazione
b) Personale professionale						
420	100	0	competenze fisse	171.418	174.513 -	3.095
	110	0	competenze fisse da fondi contrattuali	82.479	86.038 -	3.559
	200	0	competenze accessorie	8.617	-	8.617
	300	0	incentivi	27.938	9.914	18.024
	400	0	straordinari	20	35.385 -	35.365
	500	0	altre competenze	10.177	5.714	4.463
	600	0	consulenze a favore di terzi, rimborsate	7.136	-	7.136
	700	0	oneri sociali	77.639	79.907 -	2.268
	800		accantonamenti ai fondi oneri differiti			
	800	40	indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
	800	90	altri oneri da liquidare	-	-	-
totale				385.423	391.470 -	6.047

4) COSTI DEL PERSONALE				2015	2014	variazione
c) Personale tecnico						
430	100		competenze fisse			
		10	dirigenza	86.638	42.676	43.962
		20	comparto	3.926.748	3.978.172 -	51.424
110			competenze fisse da fondi contrattuali			
		10	dirigenza	22.420	17.500	4.920
		20	comparto	495.416	432.441	62.975
200			competenze accessorie			
		10	dirigenza	-	-	-
		20	comparto	5.749	5.269	480
300			incentivi			
		10	dirigenza	16.209	12.174	4.035
		20	comparto	395.613	377.261	18.352
400			straordinari			
		10	dirigenza	-	-	-
		20	comparto	114.672	110.136	4.536
500			altre competenze			
		10	dirigenza	3.151	5.560 -	2.409
		20	comparto	62.455	60.247	2.208
600			consulenze a favore di terzi, rimborsate			
		10	dirigenza	-	7.136 -	7.136
		20	comparto	45.018	53.019 -	8.001
700			oneri sociali			
		10	dirigenza	33.669	21.460	12.209
		20	comparto	1.281.341	1.212.219	69.122
800			accantonamenti ai fondi oneri differiti			
	800	40	indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
	800	90	altri oneri da liquidare	-	-	-
totale				6.489.097	6.335.269	153.829

4) COSTI DEL PERSONALE			2015	2014	variazione
d) Personale amministrativo					
440	100	competenze fisse			
	10	dirigenza	46.185	42.573	3.612
	20	comparto	1.170.783	1.167.634	3.149
110		competenze fisse da fondi contrattuali			
	10	dirigenza	34.691	32.408	2.283
	20	comparto	195.875	176.551	19.324
200		competenze accessorie			
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	-	-	-
300		incentivi			
	10	dirigenza	8.635	9.158	- 523
	20	comparto	118.067	117.579	488
400		straordinari			
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	880	421	459
500		altre competenze			
	10	dirigenza	270	508	- 238
	20	comparto	8.239	5.416	2.823
600		consulenze a favore di terzi, rimborsate			
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	5.828	2.671	3.157
700		oneri sociali			
	10	dirigenza	51.795	53.539	- 1.744
	20	comparto	395.025	390.423	4.602
800		accantonamenti ai fondi oneri differiti			
	40	indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
	90	altri oneri da liquidare	-	-	-
		totale	2.036.272	1.998.881	37.391

d) altri costi del personale:

Oltre alla valutazione dei debiti residui verso il personale dipendente in relazione al saldo dei diversi fondi contrattuali, nella voce figurano i compensi agli organi direttivi, i compensi del personale esterno con contratto di diritto privato, le spese per l'aggiornamento del personale, i premi di assicurazione del personale.

4) COSTI DEL PERSONALE		2015	2014	variazione
e) Altri costi del personale				
445	50 accantonamenti per voci fisse			
	15 dirigenza	-	-	-
	30 comparto	-	-	-
100	accantonamenti per voci fisse da fondi contrattuali			
	15 dirigenza	97.075	102.395 -	5.320
	30 comparto	131.914	171.164 -	39.250
200	accantonamenti per voci accessorie e straordinari			
	15 dirigenza	34.492	73.094 -	38.602
	30 comparto	63	7.975 -	7.912
300	accantonamenti per incentivazioni			
	15 dirigenza	152.459	164.591 -	12.132
	30 comparto	438.728	441.589 -	2.861
400	accantonamenti al fondo oneri personale in quiescenza			
	15 dirigenza	-	-	-
	30 comparto	-	-	-
500	accantonamento oneri sociali			
	15 dirigenza	94.536	112.795 -	18.259
	30 comparto	188.137	205.425 -	17.288
900	90 altri oneri da liquidare	-	-	-
450	50 0 personale esterno con contratto di diritto privato	-	-	-
	100 0 rimborsi spese al personale di diritto privato	-	-	-
	150 0 personale comandato da altri enti	219.963	311.176 -	91.213
	200 0 oneri sociali su "altri costi del personale"	63.326	93.926 -	30.600
	250 0 oneri sociali personale in quiescenza	-	-	-
	400 0 costo contrattisti	38.000	12.840	25.160
	600 0 indennita'per commissioni varie	1.221	-	1.221
	700 0 accantonamento ai fondi oneri differiti	-	-	-
	750 0 aggiornamento personale dipendente	55.115	44.877	10.238
	800 0 compensi ai docenti	-	-	-
	850 0 assegni studio agli allievi	-	-	-
	900 10 premi di assicurazione personale dipendente	49.974	59.188 -	9.214
	900 90 altri costi del personale	-	-	-
455	costi di esercizio delle attivita' libero professionali			
	101 0 compensi diretti per attivita' libero profes. dirig. sanit.	-	-	-
	102 0 compensi diretti al personale di supporto	-	-	-
	103 0 accantonamenti al f.do oneri diff. att. libero profess.	-	-	-
460	compensi agli organi direttivi			
	100 0 indennita'	253.918	324.272 -	70.354
	200 0 rimborso spese	18.304	11.458	6.846
	300 0 oneri sociali	37.574	26.504	11.070
	totale	1.874.799	2.163.271 -	288.471

B) 5) SPESE GENERALI ED ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Comprendono i compensi al collegio dei revisori, le spese generali (di pubblicità ed inserzioni istituzionali, per servizi e consulenze legali, fiscali, amministrative e tecniche, le spese postali, per libri, abbonamenti e riviste, per premi di assicurazione), gli oneri diversi di gestione (Irap sui costi del personale, imposte e tasse, Iva indetraibile per la quota proporzionale riferita agli acquisti "promiscui").

5) COSTI GENERALI ED ONERI DIVERSI DI GESTIONE		2015	2014	variazione
461	compensi al collegio dei revisori	40.060	41.412	- 1.352
100	0 indennita'	36.221	36.221	-
200	0 rimborso spese	2.298	3.598	- 1.300
300	0 oneri sociali	1.541	1.593	- 52
465	spese generali amministrative	237.002	249.688	- 12.686
100	0 spese di rappresentanza	-	-	-
150	0 pubblicita'e inserzioni	-	5.115	- 5.115
200	0 consulenze legali	8.596	10.400	- 1.804
210	0 altre spese legali	-	-	-
250	0 spese postali	6.595	11.666	- 5.071
300	0 bolli e marche	-	-	-
350	0 abbonamenti e riviste	19.532	27.077	- 7.545
400	0 premi di assicurazione	171.059	169.461	1.598
450	0 consulenze fiscali, amministrative e tecniche	4.421	9.011	- 4.590
460	0 oneri sociali	129	129	-
500	0 libri	8.923	6.818	2.105
550	0 contravvenzioni	-	-	-
900	0 altre spese generali e amministrative	17.746	10.010	7.736
530	imposte e tasse	1.722.163	1.759.420	- 37.257
50	0 iva indetraibile	646.446	660.606	- 14.160
150	0 irap	1.001.456	1.013.977	- 12.521
200	0 imposte di registro	353	1.001	- 648
300	0 imposte di bollo	1.219	5.162	- 3.943
400	0 tasse di concessione governative	5.667	6.681	- 1.014
500	0 imposte comunali	60.920	60.298	622
600	0 dazi	-	-	-
700	0 tasse di circolazione automezzi	2.140	1.659	481
800	0 permessi di transito e sosta	-	-	-
900	0 imposte e tasse diverse	3.962	10.036	- 6.074
535	altri oneri diversi di gestione	-	-	-
100	0 perdite su crediti	-	-	-
totale voce 5)		1.999.224	2.050.520	- 51.295

B) 6) AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI:

Ammortamenti

Anche con l'entrata in vigore del Nuovo Regolamento di Organizzazione, in materia di ammortamenti, trovano applicazione le disposizioni contenute nell'Allegato 10 del D.P.G.R. 23 aprile 1999 n. 0127/Pres. "L.R. 49/1996, articolo 33, c. 1. Regolamento di contabilità generale delle Aziende Sanitarie e dell'Agenzia Regionale della Sanità". Le aliquote previste per le omologhe tipologie di beni rinvenibili presso l'Agenzia sono le seguenti:

- immobilizzazioni immateriali: 25%
- fabbricati: 3%
- attrezzature sanitarie: 12,5%
- impianti e macchinari: 10%

- mobili ed arredi: 10%
- automezzi: 25%
- attrezzature d'ufficio: 10%
- attrezzature informatiche: 10%
- altri beni: 12,5%

In continuità con quanto previsto dai precedenti Regolamenti per quanto concerne le imbarcazioni e natanti, non essendo la tipologia di beni prevista nel richiamato regolamento per le Aziende sanitarie, continua ad applicarsi l'aliquota del 15%.

Come peraltro previsto dalle disposizioni 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 € 985.665; l'impatto netto delle quote di ammortamento sul risultato dell'esercizio è conseguentemente di € 122.651.

AMMORTAMENTI			2015	2014	variazione
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			18.689	26.573	- 7.885
480	100	0 costi di impianto e ampliamento	-	-	-
	200	0 costi di ricerca, sviluppo e pubblicità'	-	-	-
	300	0 dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegno	14.327	23.096	- 8.769
	400	0 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
	600	0 altre immobilizzazioni immateriali	4.362	3.478	884
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali			1.089.627	1.086.747	2.880
482	200	fabbricati			
	10	disponibili	45.111	44.654	457
	20	indisponibili	337.880	333.402	4.478
	300	0 impianti e macchinari	23.215	29.871	- 6.656
	400	0 attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	536.340	503.526	32.814
	500	0 ammortamento mobili e arredi	24.881	26.305	- 1.424
	600	ammortamento mezzi di trasporto			
	10	ammortamento automezzi	17.570	11.278	6.292
	20	ammortamento imbarcazioni e natanti	15.714	39.004	- 23.290
700		ammortamento altri beni			
	10	attrezzature d'ufficio	2.734	2.936	- 202
	20	attrezzature informatiche	53.985	65.501	- 11.516
	30	altri beni	32.197	30.269	1.928

Svalutazioni

- L'accantonamento a titolo di svalutazione dei crediti contabilizzato nell'esercizio è pari a € **192.127**; le motivazioni che hanno indotto ad iscriverlo sono riportate in seno all'analisi delle voci crediti e relativo fondo svalutazione.

B) 7) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE: € - 21.600

Come già evidenziato nell'illustrare le componenti del valore della produzione, nell'attuale struttura del conto economico nella voce in esame è rappresentata esclusivamente la variazione intervenuta nella consistenza delle giacenze di materiali di consumo (prodotti sanitari, cancelleria e stampati, materiali di consumo per l'informatica, altri prodotti) valutate al costo medio ponderato.

B) 8) ACCANTONAMENTI PER RISCHI:

l'accantonamento, pari ad € 111.411, è il risultato dei seguenti valori iscritti nell'esercizio:

- € 49.906 per contenziosi per vertenze in materia di lavoro;
- € 41.869 a fronte delle attività di validazione in coerenza con quanto precedentemente illustrato in merito agli interventi sui Siti inquinati di Interesse Nazionale;
- € 19.636 per l'adeguamento del valore delle passività potenziali riferite all'incertezza normativa che ha caratterizzato le materie disciplinate dalla L.R. 28/2004, dal D.Lgs. 259/2003 e dalla L.R. 3/2011 (pari al valore dei crediti iscritti al 31.12.2015 e sussistenti alla data di redazione del presente bilancio, per attività pertinenti con le materie disciplinate dalla richiamata normativa).

B) 9) ALTRI ACCANTONAMENTI:

L'articolazione della voce del conto economico accoglie le componenti negative di reddito sotto riportate ed i cui valori sono stati illustrati in relazione alle corrispondenti voci del passivo:

9) ALTRI ACCANTONAMENTI			2015	2014	variazioni
487	200	accantonamenti per oneri al personale da liquidare			
	10	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali-dirigenza	20.723	-	20.723
	20	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali-comparto	75.447	-	75.447
	30	accantonamenti al fondo oneri personale in quiescenza	-	-	-
	50	accantonamenti al fondo equo indennizzo	-	-	-
	91	accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare	-	-	-
487	500	accantonamenti al retribuzione integrativa organi direttivi	33.383	29.008	4.375
totale			129.553	29.008	100.545

C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI**C)1) Proventi Finanziari: € 52.369**

Gli interessi attivi maturati nell'esercizio sui depositi bancari e postali ammontano a € 8.041.

La voce "Contributi in conto interessi" (€ 44.275) è correlata alla voce interessi passivi su mutui ed evidenzia, per competenza, la quota dei finanziamenti regionali a copertura degli oneri in linea interessi dei mutui contratti dall'Agenzia; l'importo è stato inserito contabilmente nel conto "Contributi in c/interessi" del mastro "Contributi in c/esercizio da Regione" (Valore della produzione) e riclassificato, per il bilancio, in questa voce sulla base dei corretti principi contabili.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			2015	2014	variazioni
1) PROVENTI FINANZIARI			52.369	102.853	- 50.485
600	300	10 contributi in conto interessi	44.275	65.352	- 21.077
710	100	0 interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa	-	-	-
		10 su depositi bancari	8.029	35.520	- 27.491
		20 su depositi postali	12	48	- 36
200	0	interessi attivi su titoli	-	-	-
300	0	altri interessi attivi	53	1.934	- 1.881

C)2) Oneri Finanziari:

La voce più rilevante è determinata dagli oneri conseguenti alla stipula dei contratti di finanziamento necessari all'acquisizione della nuova sede Centrale. Per contro, vi è il beneficio, riscontrabile fra i proventi finanziari, rappresentato dalla quota in conto interessi dei contributi erogati dalla Regione, a sollievo anche della quota capitale, che ne annulla l'impatto economico e che riguarda una delle due posizioni debitorie che interessano l'Agenzia.

Gli altri oneri rappresentati sono costituiti sostanzialmente dagli interessi conseguenti all'utilizzo nel corso dell'esercizio dell'anticipazione di cassa e dalle spese bancarie come evidenziato riportato nella tabella seguente.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				2015	2014	variazioni
2) ONERI FINANZIARI				60.396	86.301	- 25.907
500	100	0	int. pass. per antic. di tesoreria	1.420	-	1.420
	200	0	int. pass. su mutui	57.845	85.382	- 27.537
	300	0	int. pass. altre forme di credito art.3,c.5 lett.f) p.2 DLgs 502/92	-	-	-
	400	0	spese bancarie	848	896	- 48
	500	0	interessi moratori	31	23	8
	600	0	interessi legali	-	-	-
	700	0	spese di incasso	6	-	6
	900	0	altri oneri finanziari	246	-	246

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun valore iscritto.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E)1) Proventi Straordinari

Questa voce, movimentata per complessivi € 342.144, accoglie solo in via residuale annotazioni relative a i componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti per omesse o errate registrazioni contabili, secondo quanto prescritto dal Documento I 1 – Serie Interpretazioni dei Principi Contabili Nazionali – CNDC, CNR. 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.

In particolare, la voce proventi straordinari accoglie per € 36.430, in coerenza con quanto evidenziato nei principi di redazione dei bilanci di esercizio a partire dal 2009 in relazione alle attività di validazione dei Siti inquinati di Interesse Nazionale (SIN), le quote di fondo rischi (determinato, in origine e con riferimento ai SIN, sulla base del valore delle attività svolte a tutto il 31.12.2009 ma non completate ai fini della validazione) attribuibile alle attività che nel corso dell'esercizio si sono concluse e per le quali è stata emessa fattura.

In sostanza, con riferimento ai riflessi che le attività sui SIN hanno avuto sul conto economico dell'esercizio, sono da tener presenti:

1. tra i ricavi per prestazioni, i corrispettivi per le attività di validazione concluse nei singoli esercizi;
2. una corrispondente variazione in diminuzione alla voce "variazione attività in corso su progetti";
3. un accantonamento al fondo svalutazione crediti determinato sulla base dell'andamento degli incassi delle fatture emesse e/o della situazione economica e finanziaria del debitore;
4. un giroconto con addebito al fondo rischi e corrispondente rilevazione di un componente positivo di reddito fra i proventi straordinari.

Le stesse variazioni sopra descritte sono rinvenibili nelle dinamiche dello stato patrimoniale (rimanenze, crediti/fondo svalutazione crediti/disponibilità liquide, fondo rischi).

Il totale degli importi riferibili a risarcimenti riconosciuti a vario titolo all'Agenzia ammontano a € 13.673 mentre il valore degli storni di quote del fondo rischi legati a contenziosi che hanno trovato soluzione favorevole all'Agenzia nel corso dell'esercizio ammontano a € 14.000.

Fra gli ulteriori elementi che determinino il saldo della voce alla fine dell'esercizio si evidenzia l'insussistenza di € 133.465 rilevata a fronte dell'introduzione dei criteri di riduzione dei fondi incentivanti ex L. 122/2010 ed ai conseguenti minori oneri riflessi accantonati.

D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				2015	2014	variazioni
1) PROVENTI STRAORDINARI				342.144	483.565	- 141.421
670	100	0	sopravvenienze attive			
		10	sopravvenienze attive	208.591	346.327	- 137.736
		20	arrotondamenti attivi	6	29	- 23
		30	sconti e abbuoni attivi	2	11	- 9
200	0		differenze attive di cambio	5	-	5
300	0		insussistenze del passivo	133.540	137.198	- 3.658
680	100	0	plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
200	0		plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
690	100	0	utilizzo fondi rischio			
200	0		utilizzo fondo svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
300	0		utilizzo fondo svalutazione magazzino	-	-	-
400	0		utilizzo fondo svalutazione crediti	-	-	-

E)2) Oneri Straordinari

La voce accoglie i componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti per omesse o errate registrazioni contabili, gli oneri derivanti da contenziosi di natura straordinaria non pertinenti alla normale gestione dell'impresa, secondo quanto prescritto dal Documento I 1 – Serie Interpretazioni dei Principi Contabili Nazionali – CNDC, CNR. Si precisa che le omesse registrazioni derivano dalla circostanza che si è venuti a conoscenza dell'evento contabile successivamente alla chiusura dell'esercizio precedente.

Fra gli importi maggiormente significativi iscritti nella voce in esame si evidenziano € 24.736 conseguenti all'aumento dei fondi destinati al trattamento accessorio del personale a seguito dell'attivazione dell'Ufficio Legale dell'agenzia ai sensi della D.G.R. 3220/2005 recante "linee di indirizzo per la contrattazione integrativa". Si segnala inoltre l'importo di € 11.440 riconosciuto in forza della sentenza n. 10 dd 17.01.14 della Corte dei Conti - Sezione Giurisdizionale Regionale della Corte del Friuli Venezia Giulia e non coperto dal fondo rischi.

D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				2015	2014	variazioni
2) ONERI STRAORDINARI				53.884	60.761	- 6.878
510	100		sopravvenienze passive			
		10	sopravvenienze passive	53.405	60.537	- 7.132
		20	arrotondamenti passivi	22	15	7
		30	sconti e abbuoni passivi	3	7	- 4
		40	rivalutazioni monetarie	-	-	-
200	0		differenze passive di cambio	2	-	2
300	0		insussistenze dell'attivo	452	203	249
520			minusvalenze			
100	0		minusvalenze da alienazione ordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
200	0		minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	-	-	-

F) IMPOSTE E TASSE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

L'imposta sul reddito dell'esercizio (IRES), ammonta a € **20.072**; questo importo è ottenuto applicando l'aliquota in vigore al reddito imponibile che, per l'esercizio in esame, è rappresentato dal reddito da terreni e fabbricati, in quanto il risultato economico ascrivibile all'attività commerciale è negativo (perdita fiscale).

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato della gestione economica si chiude con un utile d'esercizio di € **1.547.988**.

PERSONALE IMPIEGATO

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 31.12.2014	SITUAZIONE AL 31.12.2015	variazione	media
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO				
Dirigenza				
Dirigenti ruolo sanitario				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	5	3	- 2	4,33
Livello 9	18	18	-	18,00
Totale Dirigenti ruolo sanitario	23	21	- 2	22,33
Dirigenti ruolo professionale				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	1	1	-	1,00
Livello 9	3	3	-	3,00
Totale Dirigenti ruolo professionale	4	4	-	4,00
Dirigenti ruolo tecnico				
Livello 11	-	-	-	-
Livello 10	-	-	-	-
Livello 9	1	3	2	2,08
Totale Dirigenti ruolo tecnico	1	3	2	2,08
Totale Dirigenti ruolo amministrativo (in aspettativa per incarico di DA)	1	1	-	1,00
TOTALE DIRIGENTI	29	29	2	26,33
Comparto				
Ruolo sanitario				
Livello DS	14	13	- 1	13,00
Livello D	76	73	- 3	73,58
Livello C	-	-	-	-
Totale ruolo sanitario	90	86	- 4	86,58
Ruolo professionale				
Totale ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico				
Livello DS	24	23	- 1	23,42
Livello D	92	95	3	93,67
Livello C	27	25	- 2	26,00
Livello BS	6	6	-	6,00
Livello B	5	5	-	5,00
Livello A	-	-	-	-
Totale ruolo tecnico	154	154	-	154,08
Ruolo amministrativo				
Livello DS	5	5	-	5,00
Livello D	11	11	-	11,00
Livello C	24	24	-	24,08
Livello BS	3	3	-	3,00
Livello B	13	13	-	13,00
Livello A	-	-	-	-
Totale ruolo amministrativo	56	56	-	56,08
TOTALE COMPARTO	300	296	- 4	296,75
(1) TOTALE dipendenti a tempo indeterminato	329	325	- 2	323,08

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO				
Dirigenza				
Dirigenti ruolo sanitario	-	-	-	-
Dirigenti ruolo professionale	1	1	-	1,00
Dirigenti ruolo tecnico	-	-	-	-
Dirigenti ruolo amministrativo	1	1	-	1,00
TOTALE DIRIGENZA	2	2	-	2,00
Comparto				
Ruolo sanitario	-	-	-	-
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	9	9	-	8,75
Ruolo amministrativo	-	-	-	-
TOTALE COMPARTO	9	9	-	8,75
(2) TOTALE dipendenti a tempo determinato	11	11	-	10,75
TOTALE DIPENDENTI (a t. indeterminato e determinato)	340	336	-	333,83
PERSONALE SOMMINISTRATO				
Ruolo sanitario	-	-	-	-
Ruolo professionale	-	-	-	-
Ruolo tecnico	12	14	2	12,08
Ruolo amministrativo	1	3	2	1,67
(3) TOTALE personale somministrato	13	17	4	13,75
(4) Lavoratori autonomi non occasionali (anche collaboratori coordinati e continuativi) Non conteggiato in questa voce il Direttore amministrativo. L'incarico del Direttore generale è incluso in quanto con oneri a carico di ARPA.				
	1	2	1	1,92
(5) Lavoratori in posizione di comando				
(a) in comando da altri enti	-	1	1	0,08
(b) in comando presso altri enti	7	6	-	6,83
Differenza (a) - (b)	-	7	-	6,75
TOTALE GENERALE (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	347	350	5	349,50
ASPETTATIVE (esclusa quella per incarico di DA)	2	4	2	2,50

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.

Il Direttore Generale
- dott. Luca Marchesi -

*** RENDICONTO FINANZIARIO**

Prospetto consuntivo dei fabbisogni e delle coperture al 31/12/2015

		FABBISOGNI			COPERTURE		
<i>GESTIONE PREGRESSA</i>				B.IV	Disponibilità liquide iniziali	5.782.729	
<i>FLUSSI FINANZIARI INDOTTI DALLA GESTIONE ECONOMICA</i>		Costi della produzione			Valore della produzione		
	B.1	Acquisti di beni	548.567	A.1	Contributi d'esercizio	22.055.748	
	B.7	Variazione delle rimanenze	21.600	A.2 a	Ricavi per prestazioni	1.598.492	
	B.2 a,b,c	Acquisti di servizi	3.195.953	A.2 d	Variazione delle rimanenze	167.759	
	B.3	Godimento di beni di terzi	325.643	A.2 b,c	Ricavi per altre prestazioni	825.204	
	B.4 a-e	Costi del personale (lordo Irap)	16.780.847	C.1	Proventi finanziari	52.369	
	B.5 a,b,c	Costi generali ed oneri diversi di gestione	1.999.224	D.1	Proventi straordinari	342.144	
	B.6 d	Svalutazioni	192.127				
	B.8, 9	Accantonamenti	240.963	A.3			
	C.2	Oneri finanziari	60.395				
	D.2	Oneri straordinari	53.884				
	E	Imposte e tasse - IRES	20.072				
			Rettifiche			Rettifiche	
	B.I	Incremento delle rimanenze	189.359	B.I	Decremento delle rimanenze	-	
B.II	Incremento dei crediti		B.II	Decremento dei crediti	796.954		
C	Decremento dei debiti (escluso mutui)	-	C	Incremento dei debiti (escluso mutui)	1.068.309		
	Incremento ratei e risconti attivi	-		Incremento ratei e risconti passivi	-		
	Decremento ratei e risconti passivi	44.971		Decremento ratei e risconti attivi	35.504		
B	Decrem. f.di per rischi ed oneri	-	B	Incram. f.di per rischi ed oneri	127.810		
<i>GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI</i>				A.II.III.IV	Variazione Contributi in c/capitale		
A.I	Acquisizioni di immobilizz. immateriali	23.125			Dismissioni di immobilizz. materiali	-	
A.II	Acquisizioni di immobilizz. materiali	2.315.476			Decremento di immobilizz. Immateriali	-	
	Incremento di immobilizz. finanziarie	-			Incremento debiti per mutui	-	
C.2	Decremento debiti per mutui	587.409	C.2				
	Variazione del fondo di dotazione - quota dell'utile destinata a produttività collettiva			A.I	Variazione Contributi in c/capitale	400.000	
<i>VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO</i>					Riclassificazione contributi c/capitale		
		TOTALE FABBISOGNI	26.556.416		TOTALE COPERTURE	33.253.021	
<i>SALDO FINANZIARIO NETTO</i>			6.696.604				

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale

Utile (perdita) dell'esercizio		1.547.988
imposte su reddito		20.072
interessi passivi/(interessi attivi) (dividendi)		8.027
(plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione		1.576.087
<i>Rettifiche che per elementi non monetari che NON hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
accantonamenti ai fondi		-
ammortamenti delle immobilizzazioni (NETTO STERILIZZAZIONI)		122.651
svalutazioni per perdite durevoli di valore		-
altre rettifiche per elementi non monetari		-
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn		122.652
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
decremento/(incremento) delle rimanenze	-	189.359
decremento/(incremento) dei crediti verso clienti		796.954
incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori		1.068.309
decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi		35.504
incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-	44.971
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn		1.666.435
<i>Altre rettifiche</i>		
interessi incassati/(pagati)	-	8.027
(imposte sul reddito pagate)	-	20.072
dividendi incassati (utilizzo dei fondi)		127.810
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		99.712
	Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	3.464.885

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(investimenti)	-	2.315.476
prezzo di realizzo disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(investimenti)	-	23.125
prezzo di realizzo disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(investimenti)		-
prezzo di realizzo disinvestimenti		-
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(investimenti)		-
prezzo di realizzo disinvestimenti		-
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o rami di azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		
		-
	Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 2.338.601

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

<i>Mezzi di terzi</i>		
incremento (decremento) debiti a breve verso banche		-
accensione finanziamenti		-
(rimborso finanziamenti)	-	587.409
<i>Mezzi propri</i>		
aumento di capitale a pagamento (Contributo nell'ambito del Progetto "Shape")		400.000
cessione (acquisto) di azioni proprie		-
dividendi - e acconti su dividendi - pagati (Utilizzo quota Utile 2013 per copertura oneri Formazione e storno quota riserve)	-	25.000
	Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 212.409
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)		
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2015		5.782.729
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2015		6.696.604

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: LUCA MARCHESI

CODICE FISCALE: MRCLCU65S03F205I

DATA FIRMA: 29/04/2016 17:34:21

IMPRONTA: 10E07589C0F8F89D88EEC1A1E336020FD9F215720A83AC8BAC84B14C74186407
D9F215720A83AC8BAC84B14C7418640737BD26FAF1C7F0185E0C7CA3213A215A
37BD26FAF1C7F0185E0C7CA3213A215AC2E573C331DD9FABB423F3FC3833518A
C2E573C331DD9FABB423F3FC3833518A7A2DFF0461F8D085BBF7CA4DDA41999B