Allegato “ C ” al Decreto n. del aprile 2016 composto di pagine 60

AGENZIA REGIONALE

PER LA PROTEZIONE DELL’AMBIENTE LIGURE

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2015

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2015

QUADRO NORMATIVO

Con Legge 4 agosto 2006, n. 20, la Regione Liguria ha prescritto l’introduzione della contabilità economico-patrimoniale, conformemente ai principi enunciati dal Codice Civile, così come integrato e modificato con Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127.

Il Codice Civile è stato riformato, in ultimo, con Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, nn. 5 e 6 negli articoli riguardanti il diritto societario e, conseguentemente, anche nella parte relativa al bilancio d’esercizio. Tale riforma, integrata e modificata con provvedimenti legislativi successivi, è entrata in vigore a far tempo dal 1° gennaio 2004.

Il bilancio d’esercizio che viene presentato è stato redatto, in mancanza di specifica normativa regionale prevista in materia contabile per gli Enti Strumentali, conformemente ai principi enunciati dal Codice Civile, integrati dai principi contabili emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità.

Si segnala che, nel corso dell’esercizio di riferimento, il Decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015 ha recepito la Direttiva contabile n. 34/2013 le cui disposizioni dispiegheranno i propri effetti per la predisposizione dei bilanci dall’esercizio 2016.

Per la gestione contabile dell’Agenzia e per la predisposizione del presente bilancio d’esercizio è stato di continuo riferimento il Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione n. 177 del 30 aprile 2008 e s.m. e i. apportate a seguito della intervenuta riorganizzazione.

PREMESSA

In ottemperanza alle norme sopra indicate, vengono presentati i documenti che costituiscono e che corredano il bilancio economico patrimoniale relativo all’esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, redatti secondo il dettato normativo di legge e secondo le interpretazioni dottrinali che ne sono state fatte.

Si presentano, in particolare, lo Stato Patrimoniale, il Conto economico, la Nota Integrativa (che costituisce parte integrante del bilancio) e la Relazione sulla gestione (che correda il bilancio).

La struttura dello Stato Patrimoniale e la struttura del Conto Economico corrispondono allo schema di bilancio sostanzialmente conforme alle previsioni degli artt. 2423-*ter*, 2424 e 2425 del Codice Civile.

Il presente bilancio è redatto in Euro. Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono classificate su più livelli rappresentati da raggruppamenti, contraddistinti da lettere maiuscole, da sotto raggruppamenti, contraddistinti da numeri romani, da categorie analitiche, individuate da numeri arabi, da elementi di ulteriore dettaglio, individuati da lettere minuscole.

Ai fini di una maggior chiarezza sono state omesse le voci precedute da numeri arabi che risultano con valori pari a zero.

Sono stati osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché i principi di redazione del bilancio attualmente previsti dall’art. 2423-*bis* del C.C., in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell’attività;
- i profitti sono stati indicati solo se realizzati alla chiusura dell’esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell’esercizio, indipendentemente dalla data dell’incasso e del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell’esercizio stesso;
- le grandezze eterogenee comprese nelle singole voci sono state valutate separatamente;
- i criteri di valutazione non si modificano e si mantengono costanti da un esercizio all’altro.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Oltre a quanto indicato sopra, per la valutazione delle voci di bilancio è stato seguito il principio base del costo, inteso come complesso degli oneri effettivamente sostenuti per l’acquisizione dei diversi fattori produttivi.

A. Le *Immobilizzazioni immateriali* sono iscritte al costo di acquisto, senza alcuna svalutazione e con annessi i costi accessori di diretta imputazione, sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione ed in ottemperanza alle norme del Codice Civile che ne prevedono l’apposizione a bilancio al netto delle poste rettificative.

B. Le *Immobilizzazioni materiali*, anch’esse iscritte a bilancio al netto delle poste rettificative al pari delle immobilizzazioni immateriali, sono valutate:

- al valore catastale, in mancanza del costo di acquisto, secondo i criteri applicati per la determinazione dell’imposta di registro, per i fabbricati esistenti anteriormente all’introduzione della contabilità economico patrimoniale,
- al costo di acquisto, per gli altri acquisti;
- al valore di inventario, per i beni esistenti a seguito di precedenti inventariazioni, in quanto acquistati o costruiti in economia anteriormente all’introduzione della contabilità economico patrimoniale.

I beni appartenenti a categorie merceologiche di scarso valore non sono riportati nell’inventario e sono imputati direttamente ed interamente a costo nell’esercizio.

Ad esclusione dei beni in ultimo ricordati, i valori di tutti i beni di uso durevole sono capitalizzati e sistematicamente ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

I beni il cui costo unitario è inferiore o uguale ad Euro 516,46 sono inseriti in inventario ed ammortizzati interamente nell’esercizio.

Gli ammortamenti sono calcolati in base alle seguenti aliquote, ritenute espressive della tempistica di consolidato utilizzo delle categorie omogenee di ciascun bene strumentale, stabilite in base all’art. 229 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 ed approvate con deliberazione del Direttore Generale n. 433 del 12 luglio 2002 ad oggetto ”Regolamento per la tenuta dell’inventario dei beni mobili e mobili registrati di proprietà dell’Arpal. Approvazione”, modificate con successiva deliberazione n. 479 del 26 settembre 2007 ad oggetto “Modifica all’art. 13 – Ammortamenti – del Regolamento per la tenuta dell’inventario dei beni mobili e mobili registrati di proprietà dell’Arpal. Adempimenti conseguenti”, prendendo a riferimento le aliquote di cui al gruppo “Altre attività” del D.M. 31 dicembre 1988 ad eccezione dell’aliquota di cui all’aggregato contabile “Impianti generici”:

- Diritti/concessioni e licenze 20%
- Fabbricati strumentali 3%
- Impianti generici 12%
- Attrezzature scientifiche 15%
- Attrezzature generiche 15%
- Mobili e arredi 12%

- Autoveicoli, motoveicoli e simili 20%
- Macchine elettroniche, informatiche e telefoniche 20%
- Macchine ordinarie da ufficio 12%

Per ragionevole approssimazione dell’ammortamento da calcolarsi in proporzione al periodo di effettivo utilizzo del bene, l’acquisto dei beni si considera effettuato al 30 giugno di ciascun anno; pertanto, per il primo anno l’ammortamento è previsto nella misura ridotta del 50% della normale aliquota applicabile.

C. Le *Immobilizzazioni finanziarie* sono valutate in relazione al loro costo di acquisto, eventualmente svalutato per tenere conto di perdite permanenti di valore.

D. Le *Rimanenze* sono valutate col metodo del costo medio ponderato di carico a magazzino dei singoli beni.

E. I *Crediti* sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo, tenuto conto dell’incidenza di perdite normalmente riscontrata, ritenendo necessario appostare un fondo svalutazione dei crediti.

F. Le *Disponibilità liquide* sono iscritte per il loro valore nominale.

G. *I ratei e i risconti* sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale in relazione ai costi ed oneri ed ai ricavi e proventi relativi a due o più esercizi: i ratei ed i risconti attivi comprendono i ricavi di competenza dell’esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi sostenuti entro la chiusura dell’esercizio ma di competenza di esercizi successivi; i ratei ed i risconti passivi comprendono i costi di competenza dell’esercizio rilevati in esercizi successivi ed i ricavi percepiti entro la chiusura dell’esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

H. Il *Fondo di Dotazione iniziale* è costituito dalla differenza tra l’attivo patrimoniale ed il passivo patrimoniale iscritta in sede di determinazione dei saldi di ciascuna voce del bilancio al 1° gennaio 2007.

I. I *Contributi in Conto Capitale indistinti da Regione* evidenziano il valore dei contributi assegnati per la quota non ancora utilizzata. La posta di bilancio viene, infatti, annualmente incrementata per i nuovi contributi e ridotta in corrispondenza delle quote di ammortamento calcolate, al fine di neutralizzare i costi relativi all’ammortamento dei beni acquisiti con finanziamento regionale.

J. I *Contributi in Conto Capitale a destinazione vincolata da Regione* evidenziano la somma dei contributi a destinazione vincolata assegnata in modo specifico. Detti

contributi vengono anch’essi ridotti annualmente con la medesima aliquota dei beni oggetto del finanziamento.

K. Gli altri *Contributi in Conto Capitale* da Soggetti *diversi* evidenziano la somma dei contributi individuati in modo specifico che vengono ridotti annualmente in corrispondenza degli ammortamenti dei beni acquistati con i finanziamenti in oggetto. La posta di bilancio accoglie le eventuali donazioni in denaro e/o in natura.

L. I *Contributi per ripiano perdite*, sono iscritti tra le voci del patrimonio netto e presentano gli eventuali importi stanziati in corrispondenza delle perdite sofferte in esercizi pregressi.

M. I *Fondi per rischi ed oneri* comprendono gli accantonamenti per rischi ed oneri destinati soltanto alla copertura di perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell’esercizio sono indeterminati o l’ammontare o la data di sopravvenienza. Il mastro contabile comprende, pertanto, i fondi accantonati, a titolo di competenza e di onere, relativi ai rinnovi contrattuali futuri, i fondi accantonati per investimenti da contributi finalizzati e per rinnovamento impianti, il fondo passività potenziali per cause legali ed il fondo svalutazione crediti.

N. I *Debiti* sono iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale e sono comprensivi di fatture da ricevere, note di accredito da emettere ed oneri da liquidare, con l’esclusione delle note di credito da ricevere. Non sono previste compensazioni tra posizioni di debito e di credito.

O. Il *Fondo Contributi Finalizzati da Regione* rappresenta l’importo complessivo dei finanziamenti finalizzati ancora da utilizzare. L’importo complessivo, iscritto tra le passività, è assimilabile ad un risconto passivo di ricavi che saranno di competenza dei prossimi esercizi.

P. I *Ricavi* ed i *Costi* sono determinati secondo il principio di prudenza e di competenza economica, al netto di sconti ed abbuoni.

----------oooooooooooo----------

In ossequio alla nota prot. n. PG/2015/223764 del 17 dicembre 2015, si allegano:

1) Tabella dei Crediti e Debiti reciproci con Regione Liguria (allegato 1);

2) Rendiconto Finanziario ex art. 2428, comma 2, del Codice Civile (allegato 2) .

In ossequio alla nota prot. n. PG/2016/14706 del 26 gennaio 2016, si allegano:

1) Attestazione relativa al rispetto dei contenimenti di spesa stabiliti dalla l.r. n. 40/2014 e ad eventuali ulteriori prescrizioni stabilite dalla normativa statale (allegato A);

2) Tabella di ricognizione dei costi di beni e servizi”, per i quali è stato stabilito un contenimento di spesa (allegato B).

----------oooooooooooo----------

Si riportano, di seguito, i saldi numerici finali relativi alle voci patrimoniali di bilancio dell’esercizio 2015 posti a confronto con gli omogenei aggregati dell’attivo e del passivo che hanno rappresentato i saldi patrimoniali finali al 31 dicembre 2014.

STATO PATRIMONIALE 2015

conto	ATTIVO:	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
	A) Immobilizzazioni:			
	I. Immobilizzazioni immateriali:			
	1) concessioni, licenze, marchi e simili	*529.031,51*	*721.708,17*	*-192.676,66*
A.005.25.10	software	2.779.106,06	2.708.207,59	70.898,47
C.056.05.05	f.do amm.to concessioni marchi, licenze e simili	2.250.074,55	1.986.499,42	263.575,13
	Totale I. Immobilizzazioni immateriali	**529.031,51**	**721.708,17**	**-192.676,66**
	II. Immobilizzazioni materiali:			
	1) terreni	*4.792.584,42*	*4.792.584,42*	*0,00*
A.010.05.10	terreni non strumentali	4.792.584,42	4.792.584,42	0,00
	2) fabbricati	*16.684.170,24*	*17.892.812,92*	*-1.208.642,68*
A.010.10.05	fabbricati strumentali	23.666.435,98	24.153.735,59	-487.299,61
C.056.08..05	fondo ammortamento fabbricati srtrumentali	6.982.265,74	6.260.922,67	721.343,07
	3) impianti generici	*89.802,11*	*120.279,57*	*-30.477,46*

A.010.15.05	impianti generici	283.207,12	283.207,12	0,00
C.056.09.05	fondo ammortamento impianti generici	193.405,01	162.927,55	30.477,46
	4) attrezzature scientifiche laboratori	*2.040.020,67*	*1.715.743,23*	*324.277,44*
A.010.20.05	attrezzature scientifiche laboratori	12.529.308,18	11.471.567,26	1.057.740,92
C.056.10.05	f.do amm.to attrezzature scientifiche lab.	10.489.287,51	9.755.824,03	733.463,48
	5) attrezzature generiche	*801.239,71*	*1.044.108,06*	*-242.868,35*
A.010.25.05	attrezzature generiche	2.061.543,46	2.046.515,25	15.028,21
C.056.11.05	fondo ammortamento attrezzature generiche	1.260.303,75	1.002.407,19	257.896,56
	6) mobili e arredi	*15.990,39*	*19.726,35*	*-3.735,96*
A.010.30.05	mobili e arredi	1.841.872,75	1.841.262,75	610,00
C.056.12..05	fondo ammortamento mobili e arredi	1.825.882,36	1.821.536,40	4.345,96
	7) autovetture, mortoveicoli e simili	*15.420,53*	*20.290,18*	*-4.869,65*
A.010.35.05	autovetture motoveicoli e simili	261.269,63	261.269,63	0,00
C.056.13.05	f.do amm.to autovetture motoveicoli e simili	245.849,10	240.979,45	4.869,65
	8) attrezzature elettroniche informatiche telefon	*210.934,03*	*316.477,92*	*-105.543,89*
A.010.45.05	attrezzature elettroniche informatiche telefon	2.077.174,08	2.054.811,40	22.362,68
A.010.45.10	apparecchiature telefoniche	181,50	181,50	0,00
C.056.15.05	f.do amm.to macchine elettr inform telefon	1.866.240,05	1.738.333,48	127.906,57
C.056.15.10	f.do amm.to apparecchiature telefoniche	181,50	181,50	0,00
	9) macchine ordinarie da ufficio	*391,05*	*614,44*	*-223,39*
A.010.50.05	macchine ordinarie da ufficio	11.622,19	11.622,19	0,00
C.056.16.05	f.do amm.to macchine ordinarie da ufficio	11.231,14	11.007,75	223,39
	Totale II. Immobilizzazioni materiali	**24.650.553,15**	**25.922.637,09**	**-1.272.083,94**
	III. Immobilizzazioni finanziarie:			
	1) titoli immobilizzati	*263,93*	*263,93*	*0,00*
A.010.10.05	Titoli immobilizzati	263,93	263,93	0,00
	2) crediti immobilizzati	*10.368,64*	*10.472,87*	*-104,23*
A.015.15.15	depositi cauzionali a medio e lungo termine	10.292,78	10.292,78	0,00
A.015.15.20	poste c/ credito speciale n.30012344-003 cmirl	75,86	180,09	-104,23
	Totale III. Immobilizzazioni finanziarie	**10.632,57**	**10.736,80**	**-104,23**
	Totale A) Immobilizzazioni	**25.190.217,23**	**26.655.082,06**	**-1.464.864,83**
	B) Attivo circolante:			
	I. Rimanenze:			
	1) materiale consumo laboratorio	*145.340,11*	*221.963,56*	*-76.623,45*
A.021.05.05	reagenti	83.841,45	96.067,71	-12.226,26
A.021.05.10	plastiche da laboratorio	158,38	433,10	-274,72
A.021.05.20	materiale consumabile	86,40	86,40	0,00
A.021.05.40	vetreria per laboratorio	19.185,15	20.272,98	-1.087,83
A.021.05.45	materiale di consumo vario per laboratorio	39.235,50	81.018,37	-41.782,87
A.021.05.50	gas tecnici per laboratorio	2.833,23	24.085,00	-21.251,77
	2) materiale consumo altri beni	*170.276,48*	*161.446,95*	*8.829,53*
A.021.10.05	materiale tecnico	103.744,50	91.677,02	12.067,48
A.021.10.20	altri prodotti economali	107,16	0,00	107,16
A.021.10.25	cancelleria	13.465,22	13.793,49	-328,27

A.021.10.45	materiale igienico-sanitario	1.630,66	2.355,17	-724,51
A.021.10.50	materiale informatico di consumo	47.904,27	50.448,36	-2.544,09
A.021.10.55	materiale di consumo vario	3.424,67	3.172,91	251,76
	Totale I. Rimanenze	**315.616,59**	**383.410,51**	**-67.793,92**
	II. Crediti:			
	1) verso Regione	*2.559.271,53*	*3.473.174,11*	*-913.902,58*
A.025.05.05	crediti per trasferimenti in conto esercizio	219.000,00	175.250,00	43.750,00
A.025.05.10	crediti per trasferimenti in conto capitale	427.750,73	0,00	427.750,73
A.025.05.20	crediti per trasferimenti esercizi precedenti	395.703,41	453.273,41	-57.570,00
A.025.05.25	crediti per trasferimenti finalizzati	425.861,74	929.603,20	-503.741,46
A.025.05.30	crediti verso regione	34.955,65	67.047,50	-32.091,85
A.025.05.50	crediti v/Regione potenziamento strutture di labo	1.056.000,00	1.848.000,00	-792.000,00
	2) verso Comuni	*137.539,53*	*137.539,53*	*0,00*
A.025.10.05	crediti per servizi resi ai Comuni	137.539,53	137.539,53	0,00
	3) verso Province	*262,38*	*262,38*	*0,00*
A.025.15.05	crediti per servizi resi alle Province	262,38	262,38	0,00
	4) verso Stato	*1.050.685,50*	*656.114,79*	*394.570,71*
A.025.20.05	crediti per trasferimenti dallo Stato	390.563,50	41.363,50	349.200,00
A.025.20.10	crediti verso Stato personale comandato	660.122,00	614.751,29	45.370,71
	5) verso Aziende e Amm.ni pubbliche	*1.358.883,81*	*1.326.492,75*	*32.391,06*
A.025.25.05	crediti per servizi resi alle AA.SS.LL.	92.873,27	92.881,54	-8,27
A.025.25.15	crediti per servizi resi alle altre Amm.ni pub.	1.136.797,05	1.070.259,78	66.537,27
A.025.25.25	crediti per servizi resi ad ISPRA	18.086,76	18.086,76	0,00
A.025.25.30	crediti U.E. per progetti specifici	44.614,45	62.696,65	-18.082,20
A.025.25.35	crediti verso Az e Amm.ni pub personale comand	66.512,28	82.568,02	-16.055,74
	6) verso Enti previdenziali	*16.549,01*	*0,00*	*16.549,01*
A.025.30.25	crediti verso inail	16.549,01	0,00	16.549,01
	7) verso erario e per imposte	*342,17*	*6.368,51*	*-6.026,34*
A.025.35.60	Crediti ritenute erariali lavoro dipendente	342,17	261,95	80,22
A.025.35.70	erario c/acconti iva	0,00	6.106,56	-6.106,56
	8) verso Clienti	*5.819.739,65*	*3.657.637,52*	*2.162.102,13*
A.025.40.00	crediti verso clienti	729.718,41	489.582,45	240.135,96
A.025.40.05	crediti verso clienti Dip. Genova	415.209,35	260.381,58	154.827,77
A.025.40.10	crediti verso clienti Dip. Imperia	155.033,44	84.946,00	70.087,44
A.025.40.15	crediti verso clienti Dip. Savona	485.374,62	214.894,04	270.480,58
A.025.40.20	crediti verso clienti Dip. La Spezia	902.490,11	630.449,26	272.040,85
A.025.40.25	crediti verso clienti Dip. Genova LIA	977.602,41	890.869,98	86.732,43
A.025.40.30	crediti verso clienti Dip. Imperia LIA	210.664,50	189.172,65	21.491,85
A.025.40.35	crediti verso clienti Dip. Savona LIA	420.448,71	381.945,21	38.503,50
A.025.40.40	crediti verso clienti Dip. La Spezia LIA	422.969,83	393.330,97	29.638,86
A.025.40.45	altri crediti per servizi resi a imprese private	1.100.228,27	122.065,38	978.162,89
	9) per fatture da emettere	*1.383.328,82*	*1.081.322,03*	*302.006,79*
A.025.45.25	fatture da emettere	1.383.328,82	1.081.322,03	302.006,79
	10) per note di credito da ricevere	*194.879,95*	*66.895,60*	*127.984,35*
A.025.50.25	note di credito da ricevere	194.879,95	66.895,60	127.984,35
	12) diversi	*253.009,56*	*262.575,45*	*-9.565,89*

A.025.60.05	altri crediti Dipartimento di Genova	1.663,56	3.467,45	-1.803,89
A.025.60.10	altri crediti Dipartimento di Imperia	0,00	956,10	-956,10
A.025.60.15	altri crediti Dipartimento di Savona	1.289,00	1.551,00	-262,00
A.025.60.20	altri crediti Dipartimento di La Spezia	1.674,15	3.090,12	-1.415,97
A.025.60.30	altri crediti	248.382,85	252.568,14	-4.185,29
A.025.60.40	altri crediti c/Agenzie viaggi	0,00	942,64	-942,64
	14) titoli non immobilizzati	*10.000,00*	*10.000,00*	*0,00*
A.030.05.05	valori non immobilizzati	10.000,00	10.000,00	0,00
	Totale II. Crediti	**12.784.491,91**	**10.678.382,67**	**2.106.109,24**
	III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
	IV. Disponibilità Liquide:			
	1) Cassa economale	*10.990,17*	*10.318,20*	*671,97*
A.035.05.10	Cassa economale Dipartimento di Genova	2.300,67	2.550,45	-249,78
A.035.05.15	Cassa economale Dipartimento di Imperia	1.333,81	1.613,51	-279,70
A.035.05.20	Cassa economale Dipartimento di Savona	2.077,89	2.442,50	-364,61
A.035.05.25	Cassa economale Dipartimento di Spezia	1.867,97	1.942,79	-74,82
A.035.05.30	Cassa economale Direzione Generale	1.958,08	1.142,47	815,61
A.035.05.35	Cassa economale U.T.C.R./SCIENT	1.451,75	626,48	825,27
	2) Istituto tesoriere	*2.338.247,68*	*2.594.220,26*	*-255.972,58*
A.035.10.20	Carige Tesoriere c/c 2369090	2.326.563,33	2.578.749,23	-252.185,90
A.035.10.25	Carige Tesoriere c/c economale 2341280	3.802,14	7.472,47	-3.670,33
A.035.10.35	Carige Carta di credito c/c 2347580	7.882,21	7.998,56	-116,35
	3) C/C Postali	*100.466,97*	*128.251,98*	*-27.785,01*
A.035.15.05	c/c postale n. 10878163 Dip.to di Genova	51.452,21	47.519,05	3.933,16
A.035.15.10	c/c postale n. 12655189 Dip.to di Imperia	13.369,39	19.981,27	-6.611,88
A.035.15.15	c/c postale n. 10844173 Dip.to di Savona	26.808,13	41.193,84	-14.385,71
A.035.15.20	c/c postale n. 13129192 Dip.to di Spezia	8.837,24	19.557,82	-10.720,58
	Totale IV. Disponibilità Liquide	**2.449.704,82**	**2.732.790,44**	**-283.085,62**
	Totale B) Attivo circolante	**15.549.813,32**	**13.794.583,62**	**1.755.229,70**
	C) Ratei e Risconti attivi:			
	1) Ratei attivi	*3.650,85*	*0,00*	*3.650,85*
A.040.05.05	ratei attivi	3.650,85	0,00	3.650,85
	2) Risconti attivi	*7.382,86*	*7.816,89*	*-434,03*
A.040.10.05	risconti attivi	7.382,86	7.816,89	-434,03
	Totale C) Ratei e Risconti attivi	**11.033,71**	**7.816,89**	**3.216,82**
	TOTALE ATTIVO	**40.751.064,26**	**40.457.482,57**	**293.581,69**

conto	**CONTI D'ORDINE:**	**31.12.2015**	**31.12.2014**	**var '15 - '14**
	Beni di terzi in deposito	1.419.029,28	1.176.228,66	242.800,62
B.045.15.05	Beni di terzi in deposito	1.419.029,28	1.176.228,66	242.800,62
	Fidejussioni di terzi	205.906,25	205.906,25	0,00

B.045.20.05	Fidejussioni di terzi	205.906,25	205.906,25	0,00
	Totale conti d'ordine	**1.624.935,53**	**1.382.134,91**	**242.800,62**

conto	**PASSIVO E NETTO:**	**31.12.2015**	**31.12.2014**	**var '15 - '14**
	A) Patrimonio netto:			
	I. Fondo dotazione iniziale	*25.852.228,43*	*25.852.228,43*	*0,00*
C.050.05.05	fondo di dotazione iniziale	25.852.228,43	25.852.228,43	0,00
	II. Contributi in C/C indistinti da Regione	*26.668,03*	*37.935,34*	*-11.267,31*
C.050.10.05	Contributi in c/capitale indistinti da Regione 2007	26.668,03	37.935,34	-11.267,31
	III. Contributi in C/C vincolati da Regione	*454.354,54*	*26.603,81*	*427.750,73*
C.050.15.05	Contributi in c/capitale vincolati da Regione	454.354,54	26.603,81	427.750,73
	IV. Contributi in C/C diversi	*541.356,03*	*413.938,15*	*127.417,88*
C.050.20.10	contributi in conto capitale da donazioni	419,30	539,10	-119,80
C.050.20.15	contributi in conto capitale da att.progett/istituz	432.936,73	413.399,05	19.537,68
C.050.20.20	contributi in c/capitale da progr.mi monitoraggio	108.000,00	0,00	108.000,00
	VII. Risultato dell'esercizio	*36.712,93*	*-793.709,39*	*830.422,32*
C.050.45.45	Utile dell'esercizio 2015	36.712,93	0,00	36.712,93
	VIII Fondi di riserva	*354.237,48*	*1.147.946,87*	*-793.709,39*
C.050.80.05	Fondo riserva ordinario	354.237,48	1.147.946,87	-793.709,39
	Totale A) Patrimonio netto	**27.265.557,44**	**26.684.943,21**	**580.614,23**
	B) Fondi per rischi ed oneri:			-
	2) F.do acc.to investimenti Agenzia	*4.467.935,18*	*5.734.942,54*	*1.267.007,36*
C.060.60.05	f.do acc.to investimenti contributi finalizzati	617.878,99	923.010,23	-305.131,24
C.060.60.35	f.do acquisti su contributi diversi	3.149.205,71	3.105.909,79	43.295,92
				-
C.060.60.50	f.do potenziamento strutture di laboratorio	700.850,48	1.706.022,52	1.005.172,04
	3) Altri fondi	*540.531,64*	*535.811,56*	*4.720,08*
C.060.90.05	f.do rischi e oneri	124.720,08	120.000,00	4.720,08
c.060.90.10	f.do svalutazione crediti	415.811,56	415.811,56	0,00
	Totale B) Fondi per rischi ed oneri	**5.008.466,82**	**6.270.754,10**	**-1.262.287,28**
	C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
	D) Debiti:			
	1) verso Regione	*271.634,00*	*271.634,00*	*0,00*
C.070.05.10	debiti v/Regione per quote spese c/capitale	271.634,00	271.634,00	0,00
	2) verso Comuni e Province	*38.067,24*	*8.959,30*	29.107,94
C.070.10.05	debiti v/Comuni	32.562,94	0,00	32.562,94
C.070.10.10	debiti v/ Province	5.504,30	8.959,30	-3.455,00
	3) verso Enti pubblici diversi	*96.038,16*	*63.366,16*	*32.672,00*
C.070.15.05	debiti v/Enti pubblici diversi	95.041,31	45.041,31	50.000,00
C.070.15.10	debiti v/Enti pubblici quota partecip. progetti	996,85	18.324,85	-17.328,00

	5) tributari	*886.138,25*	*785.598,11*	*100.540,14*
C.081.05.05	debiti per Ires	18.377,28	3.481,81	14.895,47
C.081.10.05	debiti v/irap	477.393,61	407.931,85	69.461,76
C.081.15.04	erario c/irpef	0,00	70.625,26	-70.625,26
C.081.15.05	debiti ritenute erariali irpef dipendenti	367.470,30	282.239,31	85.230,99
C.081.15.10	debiti rit erariali verso regione dipendenti	3.256,40	2.443,71	812,69
C.081.15.15	debiti rit erariali v/provincia comune dip	728,58	479,07	249,51
C.081.15.20	debiti ritenute erariali irpef direttori	7.990,80	7.331,38	659,42
C.081.15.35	debiti rit erariali irpef collab coord continua	4.305,01	3.318,33	986,68
C.081.15.40	debiti rit erariali v/regione coll coord cont	110,23	671,05	-560,82
C.081.15.45	debiti rit erariali v/prov com coll coord cont	0,00	148,82	-148,82
C.081.15.65	assistenza fiscale a debito dipendenti	0,00	5.487,82	-5.487,82
C.081.15.90	debiti rit erariali irpef profess.ti consulenti	3.052,17	1.439,70	1.612,47
C.081.20.05	Erario c/iva	3.453,87	0,00	3.453,87
	6) verso istituti previdenziali	*1.241.675,08*	*1.045.830,45*	*195.844,63*
C.085.05.05	debiti verso inps dipendenti	198,00	176,00	22,00
C.085.05.15	debiti verso inps personale diverso	54.888,67	53.203,67	1.685,00
C.085.10.05	debiti verso inpdap	987.488,80	828.570,02	158.918,78
C.085.10.15	debiti verso inpdap personale diverso	25.628,26	15.408,89	10.219,37
C.085.10.20	debiti v/riscatti inpdap (cpdel,inadel,ric l 29)	602,66	1.147,97	-545,31
C.085.15.10	debiti verso inail dipendenti	158.532,03	136.745,39	21.786,64
C.085.15.15	debiti verso inail personale diverso	9.993,61	6.760,98	3.232,63
C.085.20.05	debiti verso onaosi	130,09	171,52	-41,43
C.085.45.05	debiti verso Fondo Pensione Perseo	4.212,96	3.646,01	566,95
	7) verso il personale	*1.073.511,29*	*1.211.200,94*	*-137.689,65*
C.091.05.05	debiti c/retribuzioni ruolo sanitario	13.256,77	2.620,86	10.635,91
C.091.05.10	debiti c/retribuzioni ruolo professionale	576,36	643,36	-67,00
C.091.05.15	debiti c/retribuzioni ruolo tecnico	7.676,56	1.516,83	6.159,73
C.091.05.20	debiti c/retribuzioni ruolo amministrativo	1.524,00	1.524,00	0,00
C.091.05.30	debiti diversi verso il personale	16.460,57	22.751,41	-6.290,84
C.091.05.65	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.s.	473.103,17	534.260,14	-61.156,97
C.091.05.70	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.p.	199.461,18	173.563,25	25.897,93
C.091.05.75	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.t.	210.689,57	323.080,48	-112.390,91
C.091.05.80	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.a.	111.717,59	136.088,03	-24.370,44
C.091.05.90	Fondo produttività progetti speciali personale dip	32.410,58	14.175,57	18.235,01
C.091.05.95	Fondo risultato progetti speciali personale dip	6.634,94	977,01	5.657,93
	8) verso Organi dell'Agenzia	*165.601,76*	*123.496,76*	*42.105,00*
C.091.10.05	Debiti verso il Direttore Generale	70.200,00	46.800,00	23.400,00
C.091.10.10	Debiti verso il Direttore Amministrativo	8.914,05	8.914,05	0,00
C.091.10.15	Debiti verso il Direttore Scientifico	86.487,71	67.782,71	18.705,00
	9) verso terzi	*31.207,39*	*8.067,05*	*23.140,34*
C.091.15.05	debiti verso terzi per ritenute sindacali	2.774,08	0,00	2.774,08
C.091.15.10	debiti verso terzi per cessione v stipendio	2.632,42	4.257,75	-1.625,33
C.091.15.15	debiti verso terzi per mensa dipendenti	1.323,66	1.333,99	-10,33
C.091.15.20	debiti verso terzi per ritenute diverse	6.116,91	2.475,31	3.641,60
C.091.15.45	debiti verso eredi	18.360,32	0,00	18.360,32
	10) verso fornitori	*2.847.225,42*	*2.742.815,26*	*104.410,16*
C.095.05.05	debiti verso fornitori	1.390.530,47	1.379.285,88	11.244,59

C.095.15.05	fatture da ricevere	1.159.277,14	1.128.490,40	30.786,74
C.095.15.10	ricevute da ricevere	224.728,57	210.670,66	14.057,91
C.095.20.05	debiti v/collaboratori coordinati continuativi	7.597,90	2.432,01	5.165,89
C.095.20.10	debiti verso collaboratori occasionali	12.473,38	13.092,97	-619,59
C.095.20.15	debiti verso professionisti e consulenti	52.617,96	8.843,34	43.774,62
	11) diversi	*311.033,90*	*169.082,13*	*141.951,77*
C.100.15.05	altri debiti diversi	299.785,54	159.082,13	140.703,41
C.100.15.10	debiti v/Carige Carta di credito	10.000,00	10.000,00	0,00
C.100.20.05	note di credito da emettere	1.248,36	0,00	1.248,36
	Totale D) Debiti	**6.962.132,49**	**6.430.050,16**	**532.082,33**
	E) Ratei e Risconti passivi:			
	2) Risconti passivi	*1.514.907,54*	*1.071.735,10*	*443.172,44*
C.105.10.05	risconti passivi su attività progettuale	54.080,96	95.729,69	-41.648,73
C.105.10.10	risconti passivi	29.441,67	29.441,67	0,00
C.105.10.15	risconti passivi contributi finalizzati	1.431.384,91	946.563,74	484.821,17
	Totale E) Ratei e Risconti passivi	**1.514.907,54**	**1.071.735,10**	**443.172,44**
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	**40.751.064,26**	**40.457.482,57**	**293.581,69**

conto	**CONTI D'ORDINE:**	**31.12.2015**	**31.12.2014**	**var '15 - '14**
	Terzi c/beni in deposito	1.419.029,28	1.176.228,66	242.800,62
D.115.15.05	Terzi c/beni in deposito	1.419.029,28	1.176.228,66	242.800,62
	Terzi c/fidejussioni	205.906,25	205.906,25	0,00
D.115.20.05	Terzi c/fidejussioni	205.906,25	205.906,25	0,00
	Totale conti d'ordine	**1.624.935,53**	**1.382.134,91**	**242.800,62**

TOTALE ATTIVO	**40.751.064,26**	**40.457.482,57**
TOTALE PASSIVO E NETTO	**40.751.064,26**	**40.457.482,57**
UTILE DELL'ESERCIZIO	**0,00**	**0,00**

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, MATERIALI E FINANZIARIE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si rappresenta, di seguito, la situazione delle immobilizzazioni immateriali con evidenza del saldo all’inizio dell’esercizio, delle movimentazioni intervenute, della quota di ammortamento dell’esercizio e del saldo di fine esercizio.

CONCESSIONI LICENZE E DIRITTI SIMILI		
valore contabile inizio esercizio		**721.708,17**
incrementi:		**70.898,47**
da risorse proprie		
da contributo finalizzato	2.074,00	
da contributo progettuale	3.153,70	
da accantonamento per rinnovo impianti	61.802,76	
da progetti non regionali	3.868,01	
da donazioni		
decrementi:		**0,00**
da fuori uso		
da alienazione		
ammortamento esercizio		**263.575,13**
di cui quota sterilizzata	263.575,13	
valore contabile fine esercizio		**529.031,51**

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si rappresenta, di seguito, la situazione delle immobilizzazioni materiali con evidenza del saldo all’inizio dell’esercizio, delle movimentazioni intervenute, della quota di ammortamento dell’esercizio e del saldo di fine esercizio.

TERRENI NON STRUMENTALI		
valore contabile inizio esercizio		**4.792.584,42**
incrementi:		**0,00**
da risorse proprie		
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale		
da accantonamento per rinnovo impianti		
da donazioni		
decrementi:		
da fuori uso		
da alienazione		
valore contabile fine esercizio		**4.792.584,42**

FABBRICATI STRUMENTALI		
valore contabile inizio esercizio		**17.892.812,92**
incrementi:		**14.752,00**
da risorse proprie	14.752,00	
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale		
da accantonamento per rinnovo impianti		
decrementi:		
da fuori uso		
da alienazione (al netto fondo amm.to)		502.051,61
ammortamento esercizio		**721.343,07**
di cui quota sterilizzata	3.178,65	
valore contabile fine esercizio		**16.684.170,24**

IMPIANTI GENERICI		
valore contabile inizio esercizio		**120.279,57**
incrementi:		**0,00**
da risorse proprie		
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale		
da accantonamento per rinnovo impianti		
da donazioni		
decrementi:		**0,00**
da fuori uso		
da alienazione		
ammortamento esercizio		**30.477,46**
di cui quota sterilizzata	30.477,46	
valore contabile fine esercizio		**89.802,11**

ATTREZZATURE SCIENTIFICHE LABORATORIO		
valore contabile inizio esercizio		**1.715.743,23**
incrementi:		**1.057.740,94**
da risorse proprie	9.356,06	
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale	83.659,06	
da accantonamento per rinnovo impianti	934.915,12	
da progetti non regionali	29.810,70	
decrementi:		**0,00**
da fuori uso		
da alienazione		
ammortamento esercizio		**733.463,48**
di cui quota sterilizzata	733.463,48	
valore contabile fine esercizio		**2.040.020,69**

ATTREZZATURE GENERICHE		
valore contabile inizio esercizio		**1.044.108,06**
incrementi:		**15.028,22**
da risorse proprie		
da contributo finalizzato	9.193,31	
da contributo progettuale	4.105,30	
da accantonamento per rinnovo impianti	1.729,61	
da donazioni		
decrementi:		**0,00**
da fuori uso		
ammortamento esercizio		**257.896,56**
di cui quota sterilizzata	257.896,56	
valore contabile fine esercizio		**801.239,72**

MOBILI E ARREDI		
valore contabile inizio esercizio		**19.726,35**
incrementi:		**610,00**
da risorse proprie		
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale		
da accantonamento per rinnovo impianti	610,00	
decrementi:		**0,00**
da fuori uso		
da alienazione		
ammortamento esercizio		**4.345,96**
di cui quota sterilizzata	4.345,96	
valore contabile fine esercizio		**15.990,39**

AUTOVETTURE MOTOVEICOLI E SIMILI		
valore contabile inizio esercizio		**20.290,18**
incrementi:		**0,00**
da risorse proprie		
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale		
da accantonamento per rinnovo impianti		
da donazioni		
decrementi:		**0,00**
da fuori uso		
da alienazione		
ammortamento esercizio		**4.869,65**
di cui quota sterilizzata	4.869,65	
valore contabile fine esercizio		**15.420,53**

MACCHINE ELETTRONICHE INFORMATICHE TELEFONICHE		
valore contabile inizio esercizio		**316.477,92**
incrementi:		**30.236,54**
da risorse proprie		
da contributo finalizzato	6.589,83	
da contributo progettuale	12.530,87	
da accantonamento per rinnovo impianti	5.587,51	
da progetti non regionali	5.528,33	
da donazioni		
decrementi:		**6.697,80**
da fuori uso		
da rettifica contabile da cespite 1-2014-5515 (data logger)		6.697,80
ammortamento esercizio		**129.011,94**
di cui quota sterilizzata	129.011,94	
valore contabile fine esercizio lordo		**211.004,72**
minusvalenza		70,68
valore contabile fine esercizio netto		**210.934,04**

MACCHINE ORDINARIE UFFICIO		
valore contabile inizio esercizio		**614,44**
incrementi:		**0,00**
da risorse proprie		
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale		
da accantonamento per rinnovo impianti		
da donazioni		
decrementi:		**0,00**
da fuori uso		
da alienazione		
ammortamento esercizio		**223,39**
di cui quota sterilizzata	223,39	
valore contabile fine esercizio		**391,05**

Il valore dei beni pluriennali di cui alle categorie omogenee delle immobilizzazioni immateriali e materiali che titolano i prospetti riassuntivi sopra illustrati è corrispondente alla graduale acquisizione, fino ad ora realizzata, del fabbisogno di beni strumentali individuato all’interno dell’Agenzia, che ha trovato originario riscontro nel Piano d’investimenti 2007, ha trovato continuità nel Piano d’investimenti 2008, approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 285 del 7 luglio 2008 e, in tempi più recenti, aggiornamento nel Documento d’investimento 2009 – 2010, accompagnato dalla predisposizione di atti successivi, quali i decreti del Direttore Generale n. 414/2010, n. 522/2010, n. 488/2010 e n. 462/2011, con i quali si è provveduto al perfezionamento dei fabbisogni in conto capitale.

All’ulteriore perfezionamento dei menzionati fabbisogni, in corrispondenza dell’esercizio 2014, ha contribuito la partecipazione dell’Agenzia alla Linea di azione “Miglioramento qualità ambientale e territoriale” per la realizzazione del potenziamento delle strutture laboratoristiche e delle reti di rilevamento delle acque di Arpal, di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 1649 del 21 dicembre 2012.

Nell’esercizio 2015, a seguito di Decreto n. 4384 del 29 dicembre 2015, è avvenuta la registrazione contabile in conto capitale, a titolo di cofinanziamento, della somma di Euro 406.750,23 per la realizzazione del progetto di allestimento della nuova sede del Dipartimento di Savona.

Con le tabelle di seguito riportate si riepiloga la dinamica complessiva delle immobilizzazioni immateriali e delle immobilizzazioni materiali avvenuta nell’esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Amm.ti esercizio	Valore fine esercizio
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5=1+2-3-4)
Concessioni licenze e diritti simili	721.708	70.898		263.575	529.032
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	721.708	70.898		263.575	529.032

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore lordo fine esercizio
	(1)	(2)	(3)	(4=1+2-3)
Terreni non strumentali	4.792.584			4.792.584
Fabbricati strumentali	24.153.736	14.752	502.052	23.666.436
Impianti generici	283.207			283.207
Attrezzature scientifiche laboratori	11.471.567	1.057.741		12.529.308
Attrezzature generiche	2.046.515	15.028		2.061.543
Mobili e arredi	1.841.263	610		1.841.873
Autovetture, motoveicoli e simili	261.270			261.270
Macchine elettroniche, informatiche e telef	2.054.993	30.237	6.698	2.077.174
Macchine ordinarie da ufficio	11.662			11.662
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	46.916.797	1.118.368	508.749	47.525.058

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	F.do amm.to inizio esercizio	Amm.ti esercizio	cespiti dismessi	F.do amm.to fine esercizio	Valore netto fine esercizio
	(5)	(6)	(7)	(8=5+6-7)	(9=4-7-8)
Terreni non strumentali				0	4.792.584
Fabbricati strumentali	6.260.923	721.343		6.982.266	16.684.170
Impianti generici	162.928	30.477		193.405	89.802
Attrezzature scientifiche laboratori	9.755.824	733.463		10.489.288	2.040.021
Attrezzature generiche	1.002.407	257.897		1.260.304	801.240
Mobili e arredi	1.821.536	4.346		1.825.882	15.990
Autovetture, motoveicoli e simili	240.979	4.870		245.849	15.421
Macchine elettroniche, informatiche e telef	1.738.333	129.012		1.866.240	210.934
Macchine ordinarie da ufficio	11.008	223		11.231	391
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.993.939	1.881.632	0	22.874.465	24.650.553

Ai sensi del punto 3-*bis* dell’art. 2427 del Codice civile si comunica che non si è ritenuto applicare riduzioni di valore alle immobilizzazioni immateriali e materiali, in considerazione della loro prevedibile durata utile futura.

A conclusione delle dettagliate evidenze contabili relative alle immobilizzazioni immateriali e materiali si specifica che i costi di competenza dell’esercizio corrispondenti alle quote di ammortamento dei beni a fecondità ripetuta, sia immateriali che materiali, acquistati con risorse proprie, finalizzate e progettuali, o eventualmente per rinnovo degli impianti o acquisiti da donazioni, vengono neutralizzati per un importo di eguale ammontare contabilizzato nelle apposite poste di ricavo di cui al mastro “Utilizzo di fondi”.

Si offre una rappresentazione complessiva delle movimentazioni contabili di natura patrimoniale/economica avvenute nell’esercizio mediante il seguente prospetto riportato nelle pagine successive:

Allegato “ C ” al Decreto n. del aprile 2016 composto di pagine 60

Quadro riassuntivo movimenti/contributi/fondi anno 2015

	Conto	01/01/2015	Acquisti	Incremento disponibilità	Decremento disponibilità		Incrementi su Fondo C.060.60.05	Incrementi su Fondo C.060.60.35	Risconti passivi in C/Capitale su progetti	Risconti passivi in C/Esercizio su progetti a utilizzo F.245.05.05 e F.210.20.05	Decremento C.105.10.15 a C.050.20.15	Da ricavi F.215.15.10, F.210.15.15, F.210.20.05 ,F.210.35.25 a C.105.10.15 risconti passivi	Da C.060.60.05 a F.245.05.10 per sterilizzazione	Da C.060.60.05 a F.245.10.05 per sterilizzazione	Da C.060.60.05 a F.245.10.15 per sterilizzazione	Da C.060.60.05 a F.245.20.10 per sterilizzazione	Da C.060.60.05 a F.245.20.05 per sterilizzazione	Da C.075.05.05 a F.245.05.05 per sterilizzazione	Da C.060.60.35 a F.245.10.05 per sterilizzazione	Da C.060.60.35 a F.245.10.15 per sterilizzazione	Da C.060.60.35 a F.245.15.05 per sterilizzazione	Da C.060.60.35 a F.245.20.05 per sterilizzazione	Da C.050.20.10 a F.245.10.10 per sterilizzazione	Totale al 31/12/2015
Contributi c/cap. indistinti da Regione 2007	C.050.10.05	37.935,34	11.267,31					11.267,31																26.668,03
Contributi c/cap vincolati da Regione	C.050.15.05	26.603,81		427.750,73																				454.354,54
Contributi in C/capitale da attività progettuali	C.050.20.15	413.399,05	127.387,97	237.573,93	90.648,28		85.554,27	41.833,70																432.936,73
Contributi in c/capitale da programmi monitoraggi	C.050.20.20	0,00		108.000,00																				108.000,00
Fondo potenziamento strutture di laboratorio	C.060.60.50	1.706.022,52	1.005.172,04					1.005.172,04																700.850,48
Fondo acquisti da contributi diversi	C.060.60.35	3.105.909,79	1.058.273,05																6.135,18		596.351,06	412.490,89		3.149.205,71
Fondo per investimenti da contributi finalizzati	C.060.60.05	923.010,23	100.295,23										315.627,28				23.532,66			66.266,53				617.878,99
Risconti passivi su attivi	C.105.10.05	95.729,69							14.740,96	26.907,77														54.080,96
Risconti passivi	C.105.10.15	29.441,67																						29.441,67
Risconti passivi su attività progettuale	C.105.10.05	946.563,74		1.495.126,81	1.010.305,64						13.773,93	1.495.126,81												1.431.384,91
Contributi in c/capitale da donazioni	C.050.20.10	539,10																					119,80	419,30
Utilizzo fondo contributi finalizzati da Regione	F.245.05.05									6.518,82														6.518,82
Utilizzo f.do per investimenti da contributi finalizzati	F.245.05.10												315.627,28											315.627,28
Utilizzo contributi in c/capitale attività progettuale	F.245.10.05																			6.135,18				6.135,18
Utilizzo quota contributi da donazioni	F.245.10.10																						119,80	119,80
Utilizzo conributi in c/capitale attività progettuale	F.245.10.15														66.266,53									66.266,53
Utilizzo fondo rinnovamento impianti	F.245.15.05																				596.351,06			596.351,06
Utilizzo contributi/fondi in c/capitale	F.245.20.05																23.532,66					412.490,89		436.023,55
																								1.427.042,22

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte a bilancio sono costituite:

-al sorttoconto A.010.10.05 “Titoli immobilizzati”, dal valore di Euro 263,93 corrispondente a numero una azione acquisita da Arpal ai sensi della legge regionale 5 agosto 2014 n. 20, che ha disposto la trasformazione della ragione sociale e della natura societaria di Datasiel S.p.A. in Liguria Digitale Ricerche Società Consortile per Azioni;

- al sottoconto A.015.15.15 “Depositi cauzionali a medio e lungo termine”, da depositi anticipati a titolo cauzionale per l’acquisizione di servizi aventi la natura di utenza e pari all’ammontare complessivo di Euro 10.292,78, per gli importi parziali di seguito riportati:

- Enel Euro 10.066,36;
- Acam Savona gas Euro 226,42;

- al sottoconto A.015.15.20 “Poste Conto Credito Speciale n. 30012344-003 Cmirl”, dalla posizione del conto acceso a favore delle Poste Italiane per l’invio con affrancatura a carico del destinatario dei dati meteo-idrologici relativi alla rete gestita dal Centro Funzionale Meteo-Idrologico – Protezione Civile, che al netto delle spese sostenute nell’esercizio presenta un saldo di Euro 75,86.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI

Non si posseggono partecipazioni in Società.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL’ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono costituite da rimanenze di materiali di consumo ad uso laboratorio e da rimanenze di altri materiali di consumo di prevalente utilizzo economale e di supporto.

La consistenza delle rimanenze di materiali di consumo ad uso laboratorio di fine esercizio ammonta ad Euro 145.340,11 rispetto alla consistenza di inizio esercizio corrispondente ad Euro 221.963,56, con una riduzione di Euro 76.623,45.

La consistenza delle rimanenze di altri materiali di consumo di prevalente utilizzo economale e di supporto di fine esercizio ammonta ad Euro 170.276,48 rispetto alla consistenza di inizio esercizio corrispondente ad Euro 161.446,95, con un incremento di Euro 8.829,53.

Si rappresenta il dettaglio della variazione delle voci di bilancio relative alle rimanenze finali, variazione intervenuta tra gli esercizi 2014 e 2015:

natura	al 31 dicembre 2015		al 31 dicembre 2014		variazione
1) prodotti ad uso laboratorio:					
reagenti	F.256.05.05	83.841,45	E.208.05.05	96.067,71	-12.226,26
plastiche da laboratorio	F.256.05.10	158,38	E.208.05.10	433,10	-274,72
materiale consumabile	F.256.05.20	86,40	E.208.05.20	86,40	0,00
vetreria per laboratori	F.256.05.40	19.185,15	E.208.05.40	20.272,98	-1.087,83
materiale consumo vario per lab	F.256.05.45	39.235,50	E.208.05.45	81.018,37	-41.782,87
gas tecnici per laboratorio	F.256.05.50	2.833,23	E.208.05.50	24.085,00	-21.251,77
		145.340,11		221.963,56	-76.623,45
2) altri beni di consumo:					
materiale tecnico	F.256.10.05	103.744,50	E.208.10.05	91.677,02	12.067,48
cancelleria	F.256.10.25	13.465,22	E.208.10.25	13.793,49	-328,27
materiale igienico-sanitario	F.256.10.45	1.630,66	E.208.10.45	2.355,17	-724,51
materiale informatico di consumo	F.256.10.50	47.904,27	E.208.10.50	50.448,36	-2.544,09
materiale di consumo vario	F.256.10.55	3.424,67	E.208.10.55	3.172,91	251,76
		170.276,48		161.446,95	8.829,53
variazione rimanenze		**315.616,59**		**383.410,51**	**-67.793,92**

CREDITI

Si riassume la situazione contabile di fine esercizio, in parallelo alla situazione contabile di fine esercizio precedente, riferita alla macroclasse crediti mediante il prospetto di seguito rappresentato:

sottoconto	Crediti	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
A.025.05.05	crediti per trasferimenti in conto esercizio	219.000,00	175.250,00	43.750,00
A.025.05.10	crediti per trasferimenti in conto capitale	427.750,73	0,00	427.750,73
A.025.05.20	crediti per trasferimenti esercizi precedenti	395.703,41	453.273,41	-57.570,00
A.025.05.25	crediti per trasferimenti finalizzati	425.861,74	929.603,20	-503.741,46
A.025.05.30	crediti verso regione	34.955,65	67.047,50	-32.091,85
A.025.05.50	crediti verso regione potenziamento strutture di lab	1.056.000,00	1.848.000,00	-792.000,00
	Totale Crediti verso Regione	2.559.271,53	3.473.174,11	-913.902,58
A.025.10.05	crediti per servizi resi ai Comuni	137.539,53	137.539,53	0,00
	Totale Crediti verso Comuni	137.539,53	137.539,53	0,00
A.025.15.05	crediti per servizi resi alle Province	262,38	262,38	0,00
	Totale Crediti verso Province	262,38	262,38	0,00
A.025.20.05	crediti per trasferimenti dallo Stato	390.563,50	41.363,50	349.200,00
A.025.20.10	crediti verso Stato personale comandato	660.122,00	614.751,29	45.370,71
	Totale Crediti verso Stato	1.050.685,50	656.114,79	394.570,71
A.025.25.05	crediti per servizi resi alle AA.SS.LL.	92.873,27	92.881,54	-8,27
A.025.25.15	crediti per servizi resi alle altre Amm.ni pub.	1.136.797,05	1.070.259,78	66.537,27
A.025.25.25	credit per servizi resi ad APAT	18.086,76	18.086,76	0,00
A.025.25.30	crediti U.E. per progetti specifici	44.614,45	62.696,65	-18.082,20
A.025.25.35	crediti verso Az e Amm.ni pub personale comand	66.512,28	82.568,02	-16.055,74
	Totale Crediti verso Aziende e Amm.ni pubbliche	1.358.883,81	1.326.492,75	32.391,06
A.025.30.25	crediti verso inail	16.549,01	0,00	16.549,01
	Totale Crediti verso Enti previdenziali	16.549,01	0,00	16.549,01
A.025.35.60	crediti ritenute erariali lavoro dipendente	342,17	261,95	80,22
A.025.35.70	erario c/acconti iva	0,00	6.106,56	-6.106,56
	Totale Crediti verso erario e per imposte	342,17	6.368,51	-6.026,34
A.025.40.00	crediti verso clienti Direzione Generale	729.718,41	489.582,45	240.135,96

A.025.40.05	crediti verso clienti Dip. Genova	415.209,35	260.381,58	154.827,77
A.025.40.10	crediti verso clienti Dip. Imperia	155.033,44	84.946,00	70.087,44
A.025.40.15	crediti verso clienti Dip. Savona	485.374,62	214.894,04	270.480,58
A.025.40.20	crediti verso clienti Dip. La Spezia	902.490,11	630.449,26	272.040,85
A.025.40.25	crediti verso clienti Dip. Genova LIA	977.602,41	890.869,98	86.732,43
A.025.40.30	crediti verso clienti Dip. Imperia LIA	210.664,50	189.172,65	21.491,85
A.025.40.35	crediti verso clienti Dip. Savona LIA	420.448,71	381.945,21	38.503,50
A.025.40.40	crediti verso clienti Dip. La Spezia LIA	422.969,83	393.330,97	29.638,86
A.025.40.45	altri crediti per servizi resi a imprese private	1.100.228,27	122.065,38	978.162,89
	Totale Crediti verso Clienti	5.819.739,65	3.657.637,52	2.162.102,13
A.025.45.25	fatture da emettere	1.383.328,82	1.081.322,03	302.006,79
	Totale Crediti per fatture da emettere	1.383.328,82	1.081.322,03	302.006,79
A.025.50.25	note di credito da ricevere	194.879,95	66.895,60	127.984,35
	Totale Crediti per note di credito da ricevere	194.879,95	66.895,60	127.984,35
A.025.56.55	crediti verso dipendenti anticipi c/missioni	0,00	0,00	0,00
A.025.56.56	crediti verso personale abbonamenti AMT	0,00	0,00	0,00
	Totale Crediti verso personale	0,00	0,00	0,00
A.025.60.05	altri crediti Dipartimento di Genova	1.663,56	3.467,45	-1.803,89
A.025.60.10	altri crediti Dipartimento di Imperia	0,00	956,10	-956,10
A.025.60.15	altri crediti Dipartimento di Savona	1.289,00	1.551,00	-262,00
A.025.60.20	altri crediti Dipartimento di La Spezia	1.674,15	3.090,12	-1.415,97
A.025.60.30	altri crediti diversi	248.382,85	252.568,14	-4.185,29
A.025.60.40	altri crediti c/Agenzia viaggi	0,00	942,64	-942,64
	Totale Crediti diversi	253.009,56	262.575,45	-9.565,89
A.030.05.05	valori non immobilizzati	10.000,00	10.000,00	0,00
	Totale titoli non immobilizzati	10.000,00	10.000,00	0,00
	Totale Crediti:	**12.784.491,91**	**10.678.382,67**	**2.106.109,24**

Tutti i crediti iscritti nel bilancio d’esercizio al 31 dicembre 2015 rappresentano effettive obbligazioni di terzi, in presenza di un titolo al credito, ovvero sono originati da proventi e da ricavi relativi ad operazioni della gestione caratteristica di natura istituzionale e commerciale.

L’ammontare più consistente delle posizioni di credito iscritte a bilancio al 31 dicembre 2015 è vantato nei confronti:

. di Enti pubblici, in relazione ai quali non può presumersi un rischio d’insolvenza;

. di Soggetti privati, in relazione alla cui esigibilità l’iscrizione a bilancio è avvenuta in relazione al presumibile valore di realizzo.

In considerazione dell’affidamento del servizio di recupero crediti alla Società GI.& BI. Multiservice S.r.l., per il fatturato insoluto 2003 – 2010, di cui al decreto del Direttore Generale n. 329 del 13 agosto 2012 e conseguente perfezionamento contrattuale del 29 ottobre 2012 in regime di proroga a tutto il 31 dicembre 2016, anche per l’esercizio 2015 non si è ritenuto di iscrivere alcun accantonamento prudenziale, a fronte del rischio di inesigibilità nei confronti dei Soggetti privati.

Delle più significative voci di credito viene riportato il dettaglio delle rispettive movimentazioni intervenute nell’esercizio:

Crediti verso Regione:

Crediti per trasferimenti in conto esercizio	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 175.250,00	
D.G.R 20 del 20 gennaio 2015 "Mensilità I trimestre 2015"	€ 4.248.000,00	€ 4.248.000,00
D.G.R. 374 del 27 marzo 2015 "Mensilità aprile-agosto 2015"	€ 7.080.000,00	€ 7.080.000,00
D.G.R. 222 del 10 luglio 2015 "Trasferimento fondi per lo svolgimento attività istituzionali in materia ambientale"	€ 1.750.000,00	€ 1.750.000,00
D.G.R. 987 del 23 settembre 2015 "Mensilità settembre-ottobre 2015"	€ 2.906.000,00	€ 2.906.000,00
D.G.R. 1219 del 3 novembre 2015 "Mensilità novembre-dicembre 2015"	€ 2.906.000,00	€ 2.906.000,00
Decreto del Dirigene n. 2633 del 27 agosto 2015 "CFMI annualità 2015"	€ 1.437.626,00	€ 1.437.626,00
Decreto del Dirigente n. 2633 del 4 settembre 2014 "Attività rientranti nel piano nazionale monitoraggio ricerca delle diossine negli alimenti di origine animale		€ 29.250,00
Decreto del Dirigente 4504 del 21 dicembre 2015 "Annualità monitoraggio D.Lgs 152/2006"	€ 73.000,00	
	€ 20.575.876,00	€ 20.356.876,00
Saldo al 31/12/2015		€ 219.000,00
	€ 20.575.876,00	€ 20.575.876,00

Crediti per trasferimenti in conto capitale	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 0,00	
D.G.R. 602 del 17 aprile 2015 modalità concessione utilizzo contributo a favore di Arpal art. 9 L.R. 41/2013.	€ 21.000,00	€ 0,00
Decreto del Dirigente n. 4384/2015 Confinanziamento per la realizzazione del progetto di allestimento della nuova sede di Savona	€ 406.750,73	€ 0,00
	€ 427.750,73	€ 0,00
Saldo al 31/12/2015		€ 427.750,73
	€ 427.750,73	€ 427.750,73

Crediti per trasferimenti esercizi precedenti	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 453.273,41	
D.G.R. 1461 del 07 dicembre 2004 "Approvazione programma di attività anno 2004		€ 20.262,30
D.G.R. 1237 del 21 ottobre 2005 Attività di interesse regionale - approvazione programma di attività 2006		€ 37.307,70
	€ 453.273,41	€ 57.570,00
Saldo al 31/12/2015		€ 395.703,41
	€ 453.273,41	€ 453.273,41

Crediti per trasferimenti finalizzati	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	**€ 929.603,20**	
DGR 1272/2006 "Programma interesse regionale L.R. 18/1999 anno 2006" ***PERENTI REGIONALI***	*€ 15.000,00*	
DGR 1852 del 22/12/2009 "Programma triennale Regionale Pesca-Acquacoltura"	*€ 6.246,00*	
Decreto 534 del 20/12/2010 "Programma Comunitario RES.MAR"	*€ 14.119,71*	*€ 6.665,00*
DGR 1623 del 29/12/2010 "Contributi oper studi finalizzati all'inventario delle emissioni inquinanti dell'aria anno 2008" ***DA PERENTI REGIONALI***	*€ 25.000,00*	*€ 25.000,00*
Decreto 1524 del 16/12/2011 "Piano tutela ambiente marino costiero"	*€ 31.335,00*	*€ 31.335,00*
DGR 1540 del 17/12/2010 Decreto N. 235 07/06/2011 "Programma di promozione del territorio"		
DGR 986 del 05/08/2011 "Osservatorio Rifiuti: attività anno 2011" DA PERENTI REGIONALI	*€ 5,10*	

DGR 1106 del 14/09/2012 "Programma di monitoraggio e controllo della centrale termoelettrica Tirreno Power	*€ 30.000,00*	*€ 29.969,99*
DGR 1406 del 23/11/2012 "Por FESR 2007-2013 Asse 4 - Valorizzazione e fruizione rete Natura 2000"	*€ 2.000,00*	*€ 1.969,88*
DGR 1537 del 14/12/2012 "Osservatorio Rifiuti: attività anno 2012"		
DGR 1715 del 28/12/2012 "PSR 2007/2013 Misura 3.2.3. "Progetto Regionale Rete Natura 2000"	*€ 8.000,00*	*€ 8.000,00*
DGR 380 del 05/04/2013 "Programma ALCOTRA -Progetto RISKNET"	*€ 9.102,12*	*€ 9.102,12*
DGR 183 del 22/02/2013 "PSR 2007/2013 Misura 3.2.3 - Rete Natura 2000"	*€ 42.000,00*	*€ 42.000,00*
DGR 1202 del 04/10/2013 "Convenzione Regione Liguria Arpal: soggetto attuatore tecnico Progetto ALCOTRA PART'AERA"	*€ 10.680,00*	*€ 10.680,00*
Decreto 3576 del 10/09/2013 "Reti di monitoraggio dei corpi irici superficiali - corsi d'acqua"	*€ 150.000,00*	
DGR 1355 del 31/10/2013 "Attuazione della direttiva 2008/56/CE MARINE STRATEGY ex DGR 1476/2012"	*€ 248.000,00*	*€ 124.000,00*
DGR 1271 del 18/10/2013 "Programma cooperazione marittimo - Progetto PROTERINA 2"	*€ 124.166,40*	*€ 123.984,89*
DGR 1714 del 20/12/2013 "Convenzione con Arpal per affidamento supporto tecnico"	*€ 20.000,00*	*€ 10.000,00*
DGR 1658 del 20/12/2013 "Piano di comunicazione: progetto adeguamento sistema informativo di supporto alla pianificazione in materia qualità dell'aria"	*€ 44.262,30*	
DGR 1609 del 13/12/2013 "Sorveglianza ambientale e sanitaria popolazioni residenti Comuni di Savona, Vado Ligure, Quiliano e aree limitrofe	*€ 20.000,00*	*€ 20.000,00*
DGR 1272/2006 decreto 2843/2011	*-€ 48.000,00*	
DGR 265 del 07/03/2014 "PSR 2007-2013 Progetto regioanle rete natura 2000"	*€ 31.600,00*	*€ 31.600,00*
DE 1240 del 15/05/2014 "Attuazione programma regionale in materia di INFEA di cui alla GR 381/2013	*€ 29.000,00*	*€ 29.000,00*
DGR 572 del 16/05/2014 "VII programma quadro ricerca e sviluppo IQUMULUS	*€ 3.880,00*	
DGR 732 del 13/06/2014 "Contributo ai sensi art. 9 L.R. 41/2013	*€ 30.000,00*	*€ 30.000,00*
DGR 727 el 13/06/2014 "Programma Italia Francia - progetto RISKNET	*€ 13.602,57*	*€ 9.798,49*
DGR 1497 del 28/11/2014 "Progetti sulla biodiversità attività di comunicazione dei risultati ottenuti	*€ 3.000,00*	*€ 3.000,00*
DGR 1588 del 12/12/2014 "Italia Francia ALCOTRA progetto Natura 2000 adm progress"	*€ 66.600,00*	*€ 33.300,00*
** € 4,00 presenti in contabilità Arpal per bolli contabilizzati in abbuoni*	*€ 4,00*	
DE 1801/2015 "Integrazione progetto Proterina DUE	€ 159.854,00	€ 159.854,00
DE 2086 del 30/07/2015 "Trasferimento XX quota finanziamento LIFE+SMILE	€ 23.497,60	€ 23.497,60

DGR 504 del 27/03/2015 "Programma transfrontaliero Italia-Francia Alcotra 2007-2013 -progetto Risknet - approvazione schema di convenzione con Arpal per capitalizzazione attività 3 e 4. € 10.091 AL CONTO A.025.40.05	€ 10.091,00	€ 10.091,00 € 10.091,00
DGR 1214/2015 "Programma Cooperazione Transfrontaliera 2007-2013 Italia Francia ALCOTRA Progetto NATURA 2000 ADM PROGRES	9.758,91	
DGR 283/2015 "Strategia Nazionale per la Biodiversità - approvazione progetto "Biodiversità da gustare"	47.000,00	
D.G.R. 602 del 17 aprile 2015 modalità concessione utilizzo contributo a favore di Arpal art. 9 L.R. 41/2013.	€ 29.000,00	
	€ 1.208.804,71	€ 782.938,97
Saldo al 31/12/2015		€ 425.865,74
	€ 1.208.804,71	€ 1.208.804,71

Crediti verso Regione	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 67.047,50	
Comando Patrizia Costi luglio 2014		€ 2.612,70
Comando Andrea Picollo luglio 2014		€ 3.040,94
Comando Antonella Giusti gennaio-aprile 2014		€ 22.248,29
Comando Antonella Giusti settembre 2014-dicembre 2014		€ 9.609,20
Comando Domenico Oteri aprile 2014 - agosto 2014		€ 26.026,96
Comando Ballerini Marta dicembre 2014		€ 2.305,58
Comando Oteri Domenico fino al 14/04/2015	€ 15.326,32	€ 13.362,42
Comando Oteri Domenico novembre 2015	€ 335,92	
Comando Ballerini Mara gennaio-agosto 2015	€ 23.906,72	
	€ 7.545,28	
	€ 114.161,74	€ 79.206,09
Saldo al 31/12/2015		€ 34.955,65

Crediti vs Regione potenziamento strutture	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 1.848.000,00	
		€ 792.000,00
Saldo al 31/12/2015		€ 1.056.000,00
	€ 1.848.000,00	€ 1.848.000,00

Crediti verso Aziende e Amm.ni pubbliche:

Crediti per servizi resi alle ASL	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 92.881,54	
Abbuoni passivi		€ 8,27
	€ 92.881,54	€ 8,27
Saldo al 31/12/2015		€ 92.873,27
	€ 92.881,54	€ 92.881,54

Crediti per servizi resi ad altre amm.ni pubbliche	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 1.070.259,78	
Costa Edutmainments spa - Progetto Life+2012 Emys		€ 29.359,20
Regione Toscana - Progetto SICOMAR PR0130097		€ 28.187,55
Regione Toscana - Progetto SICOMAR PR0130097		€ 13.657,82
Regione Toscana - Progetto SICOMAR PR0130097		€ 4.552,60
Consorzio Area Protetta di Portofino		€ 18.000,00
Comando personale presso Procura della Repubblica	€ 160.422,44	
Attività resa dal Dipartimento di Spezia		€ 128,00
	€ 1.230.682,22	€ 93.885,17
Saldo al 31/12/2015		€ 1.136.797,05
	€ 1.230.682,22	€ 1.230.682,22

Crediti per servizi resi ad ISPRA	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 35.086,76	
Convenzione Arpal Ispra: attività in materia di Carta della Natura (Decreto Arpal 554/2010 - PR0100070)		€ 10.000,00
Convenzione Arpal Ispra: elaborazione dati ambientali dragaggio dei Sedimenti Marini (Decreto Arpal 481/2012-CO0125047)		€ 7.000,00
	€ 35.086,76	€ 17.000,00
Saldo al 31/12/2015		€ 18.086,76
	€ 35.086,76	€ 35.086,76

Crediti UE per progetti specifici	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 62.696,65	
CONISMA - Progetto ENPI CBC MED M3HABS - (Decreto Arpal 234/2013_PR0130101)		€ 18.082,20
	€ 62.696,65	€ 18.082,20
Saldo al 31/12/2014		44.614,45
	€ 62.696,65	€ 62.696,65

Crediti aziende e Amm.ni pubbliche personale comandato	Dare	Avere
Saldo al 1° gennaio 2015	€ 82.568,02	
Comando Marco Canepa gennaio 2014 - dicembre 2014		€ 5.564,79
Comando Michela Carrara settembre 2015 - dicembre 2015		€ 10.490,95
	€ 82.568,02	€ 16.055,74
Saldo al 31/12/2015		€ 66.512,28
	€ 82.568,02	€ 82.568,02

CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

Non vi sono crediti di durata superiore a cinque anni ad eccezione di una quota residuale dell’ammontare complessivo di crediti 2003 – 2010, il cui recupero è stato affidato alla Società GI.BI. Multiservice S.r.l., con decorrenza 29 ottobre 2012 e nell’esercizio di riferimento in regime di proroga.

Per detta quota residuale, a causa delle difficoltà d’incasso, si è resa necessaria l’azione giudiziale a cura e con oneri a carico della Società affidataria medesima.

DISPONIBILITA’ LIQUIDE

Si riportano le consistenze dei relativi sottoconti alla fine dell’esercizio poste a confronto con le consistenza di inizio esercizio:

sottoconto	Disponibilità Liquide	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
	1) Cassa economale	**10.990,17**	**10.318,20**	**671,97**
A.035.05.10	Cassa economale Dipartimento di Genova	2.300,67	2.550,45	-249,78
A.035.05.15	Cassa economale Dipartimento di Imperia	1.333,81	1.613,51	-279,70
A.035.05.20	Cassa economale Dipartimento di Savona	2.077,89	2.442,50	-364,61
A.035.05.25	Cassa economale Dipartimento di Spezia	1.867,97	1.942,79	-74,82
A.035.05.30	Cassa economale Direzione Generale	1.958,08	1.142,47	815,61
A.035.05.35	Cassa economale U.T.C.R./SCIENT.	1.451,75	626,48	825,27
	2) Istituto tesoriere	**2.338.247,68**	**2.594.220,26**	**-255.972,58**
A.035.10.20	Carige Tesoriere c/c 236990	2.326.563,33	2.578.749,23	-252.185,90
A.035.10.25	Carige Tesoriere c/c economale 2341280	3.802,14	7.472,47	-3.670,33
A.035.10.35	Carige Carta di credito c/c 2347580	7.882,21	7.998,56	-116,35
	3) C/C Postali	**100.466,97**	**128.251,98**	**-27.785,01**
A.035.15.05	c/c postale n. 10878163 Dip.to di Genova	51.452,21	47.519,05	3.933,16
A.035.15.10	c/c postale n. 12655189 Dip.to di Imperia	13.369,39	19.981,27	-6.611,88
A.035.15.15	c/c postale n. 10844173 Dip.to di Savona	26.808,13	41.193,84	-14.385,71
A.035.15.20	c/c postale n. 13129192 Dip.to di Spezia	8.837,24	19.557,82	-10.720,58
	Totale Disponibilità Liquide:	**2.449.704,82**	**2.732.790,44**	**-283.085,62**

Il saldo complessivo evidenziato al 31 dicembre trova perfetta rispondenza:

- al punto 1), con le comunicazioni pervenute dai Responsabili della Cassa Economale;
- al punto 2), con le scritture comunicate da parte del Servizio di Cassa;
- al punto 3), con gli estratti conto pervenuti dall’Ente Poste.

RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi sono assunti e rilevati in perfetta armonia con le norme tecnico-contabili nel pieno rispetto del principio della competenza economica.

I ratei attivi iscritti a bilancio al 31 dicembre 2015 per complessivi Euro 3.650,85 sono l’importo recuperato tra i ricavi di competenza 2015, corrispondente al costo relativo al pagamento non dovuto a favore di un Fornitore e rimborsato dallo stesso per il medesimo ammontare nell’esercizio 2016.

I risconti attivi iscritti a bilancio al 31 dicembre 2015 per complessivi Euro 7.382,86, corrispondono all’ammontare di Euro 7.211.84 per canoni assicurativi e per abbonamenti a banche dati pagati anticipatamente per la quota di competenza economica dell’esercizio successivo; per la differenza di Euro 171.02 si riferiscono a tasse di bollo autoveicoli.

AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL’ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL’ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

Nell’esercizio 2015 non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell’attivo dello stato patrimoniale. Inoltre, l’attivo dello stato patrimoniale non comprende oneri finanziari iscritti in esercizi precedenti.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DEL NETTO PATRIMONIALE

PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio dei saldi di fine esercizio affiancati alle consistenze di inizio esercizio delle poste ideali che compongono il patrimonio netto viene rappresentato nella seguente tabella:

sottoconto	Patrimonio netto	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
	I. Fondo dotazione iniziale	**25.852.228,43**	**25.852.228,43**	**0,00**
C.050.05.05	fondo di dotazione iniziale	25.852.228,43	25.852.228,43	0,00
	II. Contributi in C/C indistinti da Reg	**26.668,03**	**37.935,34**	**-11.267,31**
C.050.10.05	contributi in c/capitale ind da Regione 2007	26.668,03	37.935,34	-11.267,31
	III. Contributi in C/C vincolati da Reg	**454.354,54**	**26.603,81**	**427.750,73**
C.050.15.05	contributi in c/capitale vincolati da Regione	454.354,54	26.603,81	427.750,73
	IV. Contributi in C/C diversi	**541.356,03**	**413.938,15**	**127.417,88**
C.050.20.10	contributi in conto capitale da donazioni	419,30	539,10	-119,80
C.050.20.15	contributi in conto capitale da att progett/istituz	432.936,73	413.399,05	19.537,68
C.050.20.20	contributi in c/capitale da progr.mi monitoraggio	108.000,00	0,00	108.000,00
	VII. Risultato dell'esercizio	**36.712,93**	**-793.709,39**	**830.422,32**
C.050.45.45	Utile dell'esercizio 2015	36.712,93	0,00	36.712,93
	VIII. Fondi di riserva	**354.237,48**	**1.147.946,87**	**-793.709,39**
C.050.80.05	Fondo riserva ordinario	354.237,48	1.147.946,87	-793.709,39
	Totale Patrimonio netto:	**27.265.557,44**	**26.684.943,21**	**580.614,23**

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale indistinti da Regione al 31 dicembre 2015 accoglie l’ammontare del rimanente finanziamento di Euro 26.668,03, per la parte contabile corrispondente alle procedure di gara espletate ed in corso ed in chiusura di esercizio ancora in fase di perfezionamento relative al fabbisogno inerente ai piani investimento dell’Agenzia (fabbisogno perfezionato con decreti del Direttore Generale n. 414/2010, n. 522/2010 e n. 462/2011), di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 709 del 22 giugno 2007, ad oggetto “Legge regionale 4 agosto 2006, n. 20, articolo 4. Assegnazione all’A.r.p.a.l. per potenziamento monitoraggio ambientale. Anno 2007 – impegno di euro 4.914.000,00”, con la quale è stata autorizzata la spesa complessiva pari all’importo di euro 4.914.000,00 per investimenti rivolti al potenziamento del monitoraggio ambientale finalizzato all’espletamento delle attività obbligatorie istituzionali di cui all’allegato A dell’art. 4 della legge regionale n. 20/2006.

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale vincolati da Regione al 31 dicembre 2015 di Euro 454.354,54:

. comprende le rimanenti risorse economiche originariamente di Euro 123.000,00 necessarie per il potenziamento del sistema di monitoraggio, previste a favore del Centro Funzionale Meteo Ideologico di Protezione Civile con Decreto n. 3041 del 15 ottobre 2008 ad oggetto “Legge Regionale del 4 agosto 2006, n. 20, articoli 38 e 44: annualità 2008”;

. comprende le rimanenti risorse economiche originariamente di euro 86.100,00 previste a favore del Centro Funzionale Meteo Idrologico di Protezione Civile con Decreto n. 3042 del 15 ottobre 2008 ad oggetto “Potenziamento della rete di monitoraggio meteoidrologica della protezione civile regionale in gestione al Centro Funzionale Meteo Ideologico di protezione civile”;

. ha accolto, nel 2012, quota parte del finanziamento di Euro 1.472.000,00, di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 506 del 4 maggio 2012 ad oggetto “Arpal trasferimento fondi per lo svolgimento delle attività istituzionali in materia ambientale, di cui all‘art. 4 della legge regionale 4 agosto 2006, n. 20, destinato all’aggiornamento infrastrutturale della rete osservativa in tempo reale OMIRL, per corrispondenti Euro 100.000,00. Il suddetto ammontare è stato ridotto nel 2013 ad Euro 307.62, in conseguenza dello storno a conto esercizio per l’importo corrispondente ai costi di manutenzione alla rete osservativa OMIRL sostenuti per Euro 99.692,38. Nel corso dell’esercizio 2014 e dell’esercizio 2015, l’importo di Euro 307,62 non è stato utilizzato;

. ha accolto, nel 2015:

- quota parte di Euro 21.000,00 dei complessivi Euro 50.000,00 di cui alla deliberazione Giunta Regionale n. 602 del 17 aprile 2015;

- il contributo di Euro 406.750,73, quale cofinanziamento per la realizzazione del progetto di allestimento della nuova sede del Dipartimento di Savona.

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale da donazioni al 31 dicembre 2015 accoglie il valore ancora da ammortizzare del mezzo mobile utilizzato dal Dipartimento provinciale di Savona proveniente dall’elargizione in natura pervenuta nell’esercizio 2007 dalla Fondazione “De Mari”.

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale da attività progettuale/istituzionale accoglie il valore ancora da ammortizzare della quota parte in conto capitale dei finanziamenti finalizzati di competenza 2013, 2014 e 2015, provenienti da Regione Liguria e da Amministrazioni pubbliche e private diverse.

La posta patrimoniale Fondo di riserva ordinario di Euro 354.237,48, in ultimo, evidenzia il restante valore complessivo degli utili relativi agli esercizi 2008 e 2009 destinati a riserva, che troverà utilizzo alla concorrenza delle perdite di esercizi futuri.

Al verificarsi della scongiurata ed infausta eventualità, la destinazione del Fondo di riserva ordinario a copertura di perdita di esercizi futuri troverà attuazione:

. in osservanza al dispositivo della deliberazione della Giunta Regionale n. 77 del 29 gennaio 2010 “Decreto n. 475/2009 del Direttore Generale di ARPAL ad oggetto: Programma annuale dei controlli ambientali per l’anno 2010 di cui all’art. 27 comma 32 della l.r. n. 20/2006. Nulla osta all’ulteriore corso con prescrizioni” ove viene stabilito che “per la copertura delle spese necessarie per la realizzazione delle attività obbligatorie, di cui alla legge regionale n. 20/2006, nel caso non dovesse risultare sufficiente il finanziamento regionale, ARPAL utilizzerà le disponibilità a valere sul proprio bilancio 2009 e/o 2008”;

. in applicazione analogica del dispositivo della deliberazione della Giunta regionale n. 324 del 22 marzo 2013 ad oggetto “decreto del Direttore Generale di Arpal n. 84 del 12 marzo 2013 concernente il piano di riorganizzazione e rientro 2013 – 2015. Determinazioni conseguenti.” con il

quale si prende atto del concorso dell’utilizzo del fondo di riserva ordinario al risultato di esercizio per gli esercizi 2012 - 2015.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DEL PASSIVO

ALTRI FONDI

Il “Fondo accantonamento investimenti contributi finalizzati” evidenzia il valore dei contributi riferiti ai progetti ante 2007 – 2015, per la quota non ancora utilizzata.

Per memoria, si ricorda che il “Fondo accantonamento per rinnovamento impianti”, nel 2012 era stato oggetto di abbattimento in corrispondenza sia degli acquisti effettuati che della diminuzione a favore dell’iscrizione a conto economico tra gli utilizzi dei componenti positivi di reddito.

L’importo residuale di Euro 1.748,13 iscritto al 31 dicembre 2013, nel corso dell’esercizio 2014 è giunto ad estinzione.

Il “Fondo acquisti su contributi diversi”, da un lato accoglie in aumento l’ammontare degli acquisti di beni a fecondità ripetuta effettuati con le relative disponibilità patrimoniali nel corso dell’esercizio 2015, dall’altro rappresenta la posta patrimoniale di fine esercizio che si riduce dell’ammontare corrispondente alla neutralizzazione delle quote di ammortamento corrispondenti ai beni acquisiti nell’esercizio e negli esercizi precedenti.

Il “Fondo potenziamento strutture di laboratorio” valorizzato originariamente per Euro 2.640.000,00 in corrispondenza della realizzazione del progetto “Potenziamento delle strutture laboratoristiche e delle reti di rilevamento in automatico delle acque di Arpal”, di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 1649 del 21 dicembre 2012, evidenzia la movimentazione corrispondente agli acquisti effettuati nel corso dell’esercizio 2015.

La voce “Altri fondi per rischi ed oneri” corrisponde all’accantonamento effettuato secondo corretti principi di prudenza e di competenza economica per far fronte a passività potenziali relative a

perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell’esercizio sono ancora indeterminati o l’ammontare o la data di sopravvenienza. Dette passività potenziali sono costituite:

- al sottoconto C.060.90.05 “Fondo per rischi ed oneri”, dall’incerto esito di controversie legali, per l’importo corrispondente ad Euro 124.720,08;

- al sottoconto C.060.90.10 “Fondo svalutazione crediti”, dalla presunta inesigibilità dei crediti verso Soggetti privati, per l’importo corrispondente ad Euro 415.811,56, immutato rispetto all’esercizio precedente.

DEBITI

Si riassume la situazione di fine esercizio, in parallelo alle consistenze contabili finali dell’esercizio precedente, riferite alla macroclasse debiti nel prospetto di seguito rappresentato:

sottoconto	Debiti	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
	1) verso Regione	271.634,00	271.634,00	0,00
C.070.05.10	debiti v/Regione per quote spese c/capitale	271.634,00	271.634,00	0,00
	2) verso Comuni e Province	38.067,24	8.959,30	29.107,94
C.070.10.05	debiti v/Comuni	32.562,94	0,00	32.562,94
C.070.10.10	debiti v/ Province	5.504,30	8.959,30	-3.455,00
	3) verso Enti pubblici diversi	96.038,16	63.366,16	32.672,00
C.070.15.05	debiti v/Enti pubblici diversi	95.041,31	45.041,31	50.000,00
C.070.15.10	debiti v/Enti pubblici quota partecip. progetti	996,85	18.324,85	-17.328,00
	5) tributari	886.138,25	785.598,11	100.540,14
C.081.05.05	debiti per Ires	18.377,28	3.481,81	14.895,47
C.081.10.05	debiti v/irap	477.393,61	407.931,85	69.461,76
C.081.15.04	erario c/irpef	0,00	70.625,26	-70.625,26
C.081.15.05	debiti ritenute erariali irpef dipendenti	367.470,30	282.239,31	85.230,99
C.081.15.10	debiti rit erariali verso regione dipendenti	3.256,40	2.443,71	812,69
C.081.15.15	debiti rit erariali v/provincia comune dip	728,58	479,07	249,51
C.081.15.20	debiti ritenute erariali irpef direttori	7.990,80	7.331,38	659,42
C.081.15.35	debiti rit erariali irpef collab coord continua	4.305,01	3.318,33	986,68
C.081.15.40	debiti rit erariali v/regione coll coord cont	110,23	671,05	-560,82
C.081.15.45	debiti rit erariali v/prov com coll coord con	0,00	148,82	-148,82
C.081.15.65	assistenza fiscale a debito dipendenti	0,00	5.487,82	-5.487,82
C.081.15.90	debiti rit erariali irpef profess.ti consulenti	3.052,17	1.439,70	1.612,47
C.081.20.05	Erario c/iva	3.453,87	0,00	3.453,87
	6) verso istituti previdenziali	1.241.675,08	1.045.830,45	195.844,63
C.085.05.05	debiti verso inps dipendenti	198,00	176,00	22,00
C.085.05.15	debiti verso inps personale diverso	54.888,67	53.203,67	1.685,00
C.085.10.05	debiti verso inpdap	987.488,80	828.570,02	158.918,78

C.085.10.15	debiti verso inpdap personale diverso	25.628,26	15.408,89	10.219,37
C.085.10.20	debiti v/riscatti inpdap (cpdel,inadel,ric l 29)	602,66	1.147,97	-545,31
C.085.15.10	debiti verso inail dipendenti	158.532,03	136.745,39	21.786,64
C.085.15.15	debiti verso inail personale diverso	9.993,61	6.760,98	3.232,63
C.085.20.05	debiti verso onaosi	130,09	171,52	-41,43
C.085.45.05	debiti verso Fondo Pensione Perseo	4.212,96	3.646,01	566,95
	7) verso il personale	1.073.511,29	1.211.200,94	-137.689,65
C.091.05.05	debiti c/retribuzioni ruolo sanitario	13.256,77	2.620,86	10.635,91
C.091.05.10	debiti c/retribuzioni ruolo professionale	576,36	643,36	-67,00
C.091.05.15	debiti c/retribuzioni ruolo tecnico	7.676,56	1.516,83	6.159,73
C.091.05.20	debiti c/retribuzioni ruolo amministrativo	1.524,00	1.524,00	0,00
C.091.05.30	debiti diversi verso il personale	16.460,57	22.751,41	-6.290,84
C.091.05.65	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.s.	473.103,17	534.260,14	-61.156,97
C.091.05.70	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.p.	199.461,18	173.563,25	25.897,93
C.091.05.75	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.t.	210.689,57	323.080,48	-112.390,91
C.091.05.80	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.a.	111.717,59	136.088,03	-24.370,44
C.091.05.90	Fondo produttività progetti speciali	32.410,58	14.175,57	18.235,01
C.091.05.95	Fondo risultato progetti speciali	6.634,94	977,01	5.657,93
	8) verso Organi dell'Agenzia	165.601,76	123.496,76	42.105,00
C.091.10.05	Debiti verso il Direttore Generale	70.200,00	46.800,00	23.400,00
C.091.10.10	Debiti verso il Direttore Amministrativo	8.914,05	8.914,05	0,00
C.091.10.15	Debiti verso il Direttore Scientifico	86.487,71	67.782,71	18.705,00
	9) verso terzi	31.207,39	8.067,05	23.140,34
C.091.15.05	debiti verso terzi per ritenute sindacali	2.774,08	0,00	2.774,08
C.091.15.10	debiti verso terzi per cessione v stipendio	2.632,42	4.257,75	-1.625,33
C.091.15.15	debiti verso terzi per mensa dipendenti	1.323,66	1.333,99	-10,33
C.091.15.20	debiti verso terzi per ritenute diverse	6.116,91	2.475,31	3.641,60
C.091.15.45	debiti verso eredi	18.360,32	0,00	18.360,32
	10) verso fornitori	2.847.225,42	2.742.815,26	104.410,16
C.095.05.05	debiti verso fornitori	1.390.530,47	1.379.285,88	11.244,59
C.095.15.05	fatture da ricevere	1.159.277,14	1.128.490,40	30.786,74
C.095.15.10	ricevute da ricevere	224.728,57	210.670,66	14.057,91
C.095.20.05	debiti v/collaboratori coordinati continuativi	7.597,90	2.432,01	5.165,89
C.095.20.10	debiti verso collaboratori occasionali	12.473,38	13.092,97	-619,59
C.095.20.15	debiti verso professionisti e consulenti	52.617,96	8.843,34	43.774,62
	11) diversi	311.033,90	169.082,13	141.951,77
C.100.15.05	altri debiti diversi	299.785,54	159.082,13	140.703,41
C.100.15.10	debiti v/Carige carta di credito	10.000,00	10.000,00	0,00
C.100.20.05	note di credito da emettere	1.248,36	0,00	1.248,36
	Totale Debiti:	**6.962.132,49**	**6.430.050,16**	**532.082,33**

DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

Non vi sono debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali, ad eccezione del finanziamento concesso dalla Regione Liguria a valere per l’acquisto dell’immobile attuale sede dell’Agenzia che, a seguito della restituzione a Regione Liguria di Euro 3.000.000,00, è di ammontare rimanente pari ad Euro 271.634,00.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi, costituiti dalle quote dei costi di competenza dell’esercizio che trovano manifestazione finanziaria nell’esercizio successivo a quello di riferimento, non hanno avuto alcuna valorizzazione nell’esercizio 2015.

I risconti passivi su attività progettuale ammontano ad Euro 54.080,96 e sono costituiti da quote di contributi per attività progettuale con competenza economica in esercizi futuri, in corrispondenza con la loro utilizzazione per il sostenimento dei costi dell’attività medesima.

I risconti passivi ammontano ad Euro 29.441,67 per quote di ricavo per prestazioni di servizi con competenza in esercizi futuri.

I risconti passivi contributi finalizzati sono la conseguente contabilizzazione, nel rispetto del principio contabile della competenza economica, che deriva dal mancato sostenimento di costi in corrispondenza dei finanziamenti finalizzati, o già oggetto di risconto e/o di competenza 2015, di provenienza Regione Liguria, Amministrazioni pubbliche e private diverse e Unione Europea, per complessivi Euro 1.431.384,91.

NOTIZIE SUGLI IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE E SULLA COMPOSIZIONE E NATURA DEI CONTI D’ORDINE

I Conti d’ordine accesi alle Garanzie personali, prestate mediante fideiussioni, evidenziano l’ammontare dei depositi cauzionali richiesti e detenuti a fronte di procedure di gara relative all’acquisizione di servizi assicurativi, di smaltimento rifiuti, di pulizia e di noleggio auto, ancora in corso al 31 dicembre dell’esercizio 2015, per l’importo complessivo di Euro 205.906,25 e secondo il dettagliato elenco di seguito rappresentato:

RAGIONE SOCIALE	IMPORTO CAUZIONE
Ricupoil	2.828,00
Assitalia	3.000,00
Fondiaria	3.000,00
Ras	3.000,00
Carige	3.000,00
Orion	148.663,00
Carserver	18.000,00
Ecology Group	6.650,00
Servizi e Sistemi	2.044,00
Labsystem	15.721,25

.

I Conti d’ordine accesi ai Beni di Terzi rilevano il valore della strumentazione non di proprietà, che a diverso titolo si trova presso l’Agenzia, di cui viene assunto l’obbligo della custodia.

Hanno trovato originaria iscrizione nei conti d’ordine, pertanto, le apparecchiature cedute all’Agenzia in comodato dal Ministero della Salute, dalla Regione Liguria e dalla Provincia di Genova in periodo antecedente l’esercizio 2007, per l’importo complessivo di Euro 66.500,00.

Al 31 dicembre 2013, inoltre, l’Agenzia ha preso precedentemente in custodia:

. attrezzature e materiale di proprietà regionale a titolo di comodato d’uso, nell’ambito delle modalità di gestione e di monitoraggio dei versanti instabili (REMOVER, di cui agli articoli 11 e 32 della L.R. n. 20/2006) le cui attività sono disciplinate e formano oggetto di schema d’intesa tra Regione Liguria ed Arpal, cui corrisponde un ammontare complessivo di Euro 19.196,00;

. strumentazione del Ce.S.T.A. a titolo di comodato d’uso gratuito da parte del Commissario delegato per la bonifica dell’area ex ACNA, il cui ammontare corrisponde complessivamente ad Euro 505.748,25;

. apparecchiatura “Rilevatore Particulate Matter 10” a titolo sperimentale a seguito dell’accordo di collaborazione tra Arpal e Sincrotrone Trieste S.C.p.A., proprietaria del bene del valore di Euro 80.000,00;

. apparecchiature di rilevazione della qualità dell’aria e di monitoraggio dell’inquinamento atmosferico per un valore di Euro 229.949,11.

Nel corso dell’esercizio 2014 i beni di terzi sono stati oggetto d’incremento in relazione alle acquisizioni avvenute nell’ambito del progetto “Proterina 2”, a beneficio della strumentazione meteorologica installata presso il Centro Funzionale Meteoidrologico della Protezione Civile. L’importo dei beni di terzi iscritti nell’esercizio 2014 corrisponde ad Euro 250.834,70.

Nel 2015 la gestione delle apparecchiature di natura scientifico-tecnica appartenenti a terzi si è incrementata di Euro 242.800,62.

Al 31 dicembre 2015, il valore complessivo delle attrezzature, della strumentazione e delle apparecchiature non di proprietà presso Arpal è pari all’importo di Euro 1.419.029,28.

Si riportano, di seguito, le consistenze numeriche relative ai valori economici di bilancio dell’esercizio 2015, poste a confronto con gli omogenei aggregati contabili dell’esercizio 2014.

VALORE DELLA PRODUZIONE

La ripartizione dei valori della produzione secondo categorie di attività risulta la seguente:

Contributi in conto esercizio per l’importo complessivo di Euro 21.223.088,05.

L’aggregato contabile “Contributi in conto esercizio” accoglie la quota di finanziamento a valere sulle risorse del Fondo Sanitario Nazionale di parte corrente, gli ulteriori finanziamenti assegnati dalla Regione Liguria per la copertura dei costi relativi all’attività istituzionale/progettuale e, in ultimo, l’ammontare dei contributi provenienti, a titolo di rapporti convenzionali e non, da Amministrazioni pubbliche e private.

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Contributi indistinti per spese correnti dell'esercizio	17.140.000,00	17.000.000,00	140.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER QUOTA F.S.	**17.140.000,00**	**17.000.000,00**	**140.000,00**
Contributi reg.li per ulteriori finanziamenti	73.000,00	73.000,00	0,00
Contributi regionali per contributi finalizzati	125.337,48	445.516,55	-320.179,07
Finanziamento annuale quota Ambiente e quota P C	2.887.626,00	2.876.900,00	10.726,00
CONTRIBUTI REG.LI PER ULT FIN	**3.085.963,48**	**3.395.416,55**	**-309.453,07**
Contributi per attività supporto tecnico progettuale	595.671,83	167.449,63	428.222,20
Contributi per attività progetti speciali	42.804,42	181.144,57	-138.340,15

CONTRIBUTI PER ATT SUPP TEC PROG	**638.476,25**	**348.594,20**	**289.882,05**
Contributi per sistemi di monitoraggio	0,00	32.332,16	-32.332,16
CONTRIBUTI PER SISTEMI DI MONIT	**0,00**	**32.332,16**	**-32.332,16**
Contributi comunali art. 26 legge reg. 20/06	35.373,41	35.302,80	70,61
CONTRIBUTI DALLE PROV E DAI COM	**35.373,41**	**35.302,80**	**70,61**
Contributi da altre amministrazioni pubbliche	114.819,37	234.969,71	-120.150,34
Contributi dalla UE per progetti specifici	65.957,77	28.796,93	37.160,84
Contributi da altre amministrazioni private	142.497,77	55.936,11	86.561,66
CONTRIB DA ALTRE AMM.NI PUBB E PRIV	**323.274,91**	**319.702,75**	**3.572,16**
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	**21.223.088,05**	**21.131.348,46**	**91.739,59**

In particolare:

- gli "ulteriori finanziamenti regionali" ed il "finanziamento annuale quota Ambiente e quota Protezione Civile" di complessivi Euro 3.085.963,48 comprendono:

1. le risorse finanziarie per lo svolgimento di tutte le funzioni meteoidrologiche di monitoraggio e previsione ai fini di protezione civile, a favore del Centro Funzionale Meteo Idrologico di Protezione Civile, di cui al decreto regionale n. 2494 del 27 agosto 2015;

2. le risorse da destinarsi alla copertura del fabbisogno dei costi e degli oneri per lo svolgimento delle attività istituzionali 2015 in materia ambientale, di cui al decreto del Direttore Generale n. 222 del 10 luglio 2015, limitatamente all'attività di monitoraggio ex art. 170 del decreto legislativo n. 152, attività previste dall'articolo 4 della legge regionale n. 20/2006.

3. Le risorse di Euro 73.000,00, di cui al decreto n. 4504 del 21 dicembre 2015, quale annualità 2015, per i costi dell'attività di monitoraggio ex art. 170, comma 9, d.lgs. 152/2006.

- i "contributi finalizzati" di Euro 125.337,48 che comprendono l'ammontare complessivo delle quote in conto esercizio di competenza 2015 e l'ammontare corrispondente ai costi rispettivamente sostenuti, relative ai finanziamenti regionali finalizzati/progettuali.

Proventi/Ricavi per prestazioni per l'importo complessivo di Euro 3.606.466,60.

I "proventi e ricavi conseguiti per prestazioni rese" a favore di Enti diversi e di Privati nell'esercizio dell'attività di laboratorio e territoriale iscritti a conto economico sono i seguenti:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. ad Amm.ni Pubbl	360,00	0,00	360,00

Proventi per attività di laboratorio ad Amministrazioni Pubbliche	2.247,91	0,00	2.247,91
Proventi per attività diverse ad Amministrazioni Pubbliche	2.315,17	0,00	2.315,17
Ricavi per attività di laboratorio ad Amministrazioni Pubbl	745,80	0,00	745,80
Ricavi per attività di verifica impianti ad Amm.ni Pubbl	36.282,83	24.198,55	12.084,28
Ricavi per attività diverse ad Amministrazioni Pubbliche	6.147,54	24.590,16	-18.442,62
PROVENTI/RICAVI AMM.NI PUBBL.	**48.099,25**	**48.788,71**	**-689,46**
Proventi per attività istituzionali a Comuni	4.071,26	6.730,44	-2.659,18
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. a Comuni	5.706,64	1.800,00	3.906,64
Proventi per attività di laboratorio a Comuni	17.596,29	3.114,29	14.482,00
Proventi per attività di verifica impianti a Comuni	558,50	1.953,62	-1.395,12
Ricavi per attività istituzionali a Comuni	0,00	932,54	-932,54
Ricavi per attività di laboratorio a Comuni	11.635,62	364,69	11.270,93
Ricavi per attività di verifica impianti a Comuni	4.165,87	32.622,40	-28.456,53
Ricavi per attività diverse a Comuni	0,00	3.988,40	-3.988,40
PROVENTI/RICAVI COMUNI	**43.734,18**	**51.506,38**	**-7.772,20**
Proventi per attività istituzionali a Province	15.000,00	663,75	14.336,25
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. a Province	360,72	360,00	0,72
Ricavi per attività di laboratorio a Province	0,00	868,42	-868,42
Ricavi per attività di verifica impianti a Province	215,00	4.077,76	-3.862,76
PROVENTI/RICAVI PROVINCE	**15.575,72**	**5.969,93**	**9.605,79**
Proventi per attività di laboratorio ad AA.SS.LL.	2.614,64	1.738,95	875,69
Ricavi per attività di laboratorio ad AA.SS.LL.	6.824,55	0,00	6.824,55
Ricavi per attività di verifica impianti ad AA.SS.LL.	0,00	11.943,82	-11.943,82
PROVENTI/RICAVI ASL	**9.439,19**	**13.682,77**	**-4.243,58**
Proventi per attività istituzionali a Regione in convenzione	11.712,52	0,00	11.712,52
Ricavi per attività diverse a Regione in convenzione	35.143,45	28.893,44	6.250,01
PROVENTI/RICAVI REGIONE IN CONV	**46.855,97**	**28.893,44**	**17.962,53**
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. ad altre Istit sett Pubblico	10.581,00	0,00	10.581,00
Ricavi per attività istituzionali ad altre Istit Sett Pubblico	123,86	28.350,78	-28.226,92
Ricavi per attività di laboratorio ad altre Istit Sett Pubblico	3.409,73	5.368,11	-1.958,38
Ricavi per attività di verifica impiant ad altre Istit Sett Pubblico	21.084,30	7.254,06	13.830,24
Ricavi per attività diverse ad altre Istit Sett Pubblico	6.000,00	277.111,40	-271.111,40
PROVENTI/RICAVI ALTRE ISTITUZ	**41.198,89**	**318.084,35**	**-276.885,46**
Proventi per attività istituzionali a Privati	383.111,89	177.677,03	205.434,86
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. a Privati	82.243,83	55.200,59	27.043,24
Proventi per attività di laboratorio a Privati	433.202,15	306.200,10	127.002,05
Proventi per attività di verifica impiant a Privati	314.779,75	187.534,75	127.245,00
Proventi per attività diverse a Privati	0,00	129,11	-129,11
Ricavi per attività istituzionali a Privati	11.061,23	157.640,83	-146.579,60
Ricavi per attività d'istr.e contr. tec. a Privati	65.531,14	4.835,37	60.695,77
Ricavi per attività di laboratorio a Privati	216.690,02	173.712,71	42.977,31
Ricavi per attività di verifica impiant a Privati	1.883.737,41	1.620.447,14	263.290,27
Ricavi per attività diverse a Privati	11.066,67	25.256,70	-14.190,03

PROVENTI/RICAVI PER SERVIZI RESI A PRIVATI	**3.401.424,09**	**2.708.634,33**	**692.789,76**
Ricavi per attività di verifica attrezzature lavoro D.Lgs. 81/2008	139,31	0,00	139,31
PROVENTI/RICAVI VERIFICHE ATTREZZATURE D.LGS. 81/2008	**139,31**	**0,00**	**139,31**
PROVENTI/RICAVI PER PRESTAZIONI	**3.606.466,60**	**3.175.559,91**	**430.906,69**

Concorsi – Recuperi – Rimborsi spese per l’importo complessivo di Euro 564.631,17.

I proventi a titolo di “concorso” da parte del personale, “rimborso” per il personale comandato e di “recupero” per motivi diversi vengono di seguito rappresentati:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Concorsi, rimborsi e recuperi diversi	2.124,77	4.299,35	-2.174,58
Introito bolli su fatture attive	1.045,30	742,00	303,30
Arrotondamenti Attivi	7,29	3,82	3,47
Rimborso oneri legali	200,00	4.839,83	-4.639,83
Arrotondamenti attivi su personale	2.295,26	3.984,80	-1.689,54
Rimborso contrattuale costi e imposte da Fornitori	0,00	11.047,76	-11.047,76
POSTE CORRETTIVE E COMPENS.DI SPESE CORR	**5.672,62**	**24.917,56**	**-19.244,94**
Concorso del personale spese vitto	33.155,28	33.632,07	-476,79
CONCORSO DA PARTE DEL PERSONALE	**33.155,28**	**33.632,07**	**-476,79**
Concorsi rimborsi recuperi non soggetti IVA Dir Gen	3.650,85	0,00	3.650,85
Recupero da INAIL inabilità temporanea Direzione Generale	22.888,79	10.339,16	12.549,63
RIMBORSI E RECUPERI DA SOGGETTI DIVERSI	**26.539,64**	**10.339,16**	**16.200,48**
Sanzioni e verbali L. 758/94 senza IVA Dip.GE-IM-SV-SP	21.948,00	22.421,93	-473,93
Prescrizione Legge 68/2015 artt. 318 ter/quater 339/2015	114.873,47	0,00	114.873,47
SANZIONI E VERBALI LEGGE 758/94	**136.821,47**	**22.421,93**	**114.399,54**
Altri recuperi da soggetti diversi D.G.	0,00	90,59	-90,59
ALTRI RECUPERI DA SOGGETTI DIVERSI	**0,00**	**90,59**	**-90,59**
Rimborsi per personale comandato	362.442,16	364.415,35	-1.973,19
RIMB PERSON. ARPAL COMAND.C/O ALTRE AMM	**362.442,16**	**364.415,35**	**-1.973,19**
CONCORSI - RECUPERI - RIMBORSI SPESE	**564.631,17**	**455.816,66**	**108.814,51**

Proventi diversi

I detti proventi di ammontare contenuto vengono così rappresentati:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Proventi per distributori bibite, caffe, ecc.	200,00	400,00	-200,00
PROVENTI DA SERV.VARI AL PUBBLICO ED AL PERSON.	**200,00**	**400,00**	**-200,00**
Altri proventi vari	6.784,22	798,47	5.985,75
ALTRI PROVENTI	**6.784,22**	**798,47**	**5.985,75**
PROVENTI DIVERSI	**6.984,22**	**1.198,47**	**5.785,75**

Utilizzo di fondi accantonati

La voce in argomento corrisponde, per l’esercizio 2015, ad Euro 1.427.042,22 e rappresenta l’utilizzo dei contributi in conto capitale secondo i relativi componenti di costo imputati a conto economico al fine di sterilizzarne gli effetti.
Quanto sopra è stato effettuato relativamente sia alle quote di ammortamento calcolate su beni acquisiti con contributi in conto capitale, con contributi per investimento diversi e con donazioni sia a costi sostenuti per attività finanziate con contributi finalizzati/progettuali.

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Utilizzo fondo contributi finalizz. da Regione	6.518,82	27.712,18	-21.193,36
Utilizzo F.do per invest. da contrib. finalizzati	315.627,28	344.310,05	-28.682,77
UTILIZZO FONDO CONTRIBUTI FINALIZZATI DA REG	**322.146,10**	**372.022,23**	**-49.876,13**
Utilizzo contributi in c/capitale	6.135,18	27.220,98	-21.085,80
Utilizzo quota contributi da donazioni	119,80	6.548,99	-6.429,19
Utilizzo quota contributi in c/c att. progett./istituz	66.266,53	0,00	66.266,53
UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	**72.521,51**	**33.769,97**	**38.751,54**
Utilizzo F.do per rinnovamento impianti	596.351,06	474.222,84	122.128,22
UTILIZZO F.DO PER RINNOVAMENTO IMPIANTI	**596.351,06**	**474.222,84**	**122.128,22**
Utilizzo contributi/fondi in c/capitale	436.023,55	586.714,61	-150.691,06
UTILIZZO CONTRIBUTI E FONDI IN C/CAPITALE	**436.023,55**	**586.714,61**	**-150.691,06**
UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI	**1.427.042,22**	**1.466.729,65**	**-39.687,43**

COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisto di beni per l’importo complessivo di Euro 750.721,19.

Al valore dell’aggregato contabile “Acquisto di Beni” concorre il complesso dei costi dei fattori produttivi necessari allo svolgimento dell’attività tecnico-scientifica caratteristica e dei prodotti non durevoli di prevalente natura economale e di supporto, come di seguito illustrato:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Reagenti	265.107,82	320.089,52	-54.981,70
Vetreria per laboratori	13.288,32	13.636,77	-348,45
Materiale di consumo vario per laboratorio	217.767,24	212.213,82	5.553,42
Gas tecnici per laboratorio	90.477,05	79.474,80	11.002,25
MATRIALI DI CONSUMO AD USO LABORATORIO	**586.640,43**	**625.414,91**	**-38.774,48**
Materiale tecnico	18.088,74	41.332,41	-23.243,67
Altri eventuali prodotti economali	1.286,28	1.270,98	15,30
Cancelleria	5.839,38	7.603,48	-1.764,10
Stampati	3.330,00	3.561,18	-231,18
Pubblicazioni	5.733,29	6.097,67	-364,38
Materiale didattico	,00	1.631,32	-1.631,32
Materiale igienico sanitario	9.616,18	13.415,48	-3.799,30
Materiale informatico di consumo	59.604,43	59.928,68	-324,25
Materiale di consumo vario	8.177,13	9.173,35	-996,22
MATERIALE DI CONSUMO	**111.675,43**	**144.014,55**	**-32.339,12**
Combustibili ad uso trasporto (carburanti)	52.405,33	62.128,60	-9.723,27
COMBUSTIBILI, CARBURANTI, LUBRIFICANTI	**52.405,33**	**62.128,60**	**-9.723,27**
ACQUISTO DI BENI	**750.721,19**	**831.558,06**	**-80.836,87**

Prestazioni di servizi per l’importo complessivo di Euro 3.671.618,32.

Si distinguono i costi riferiti alle prestazioni di Servizi in generali e in appaltate.

Servizi generali

I costi corrispondenti a complessivi Euro 3.008.385,42 relativi ai Servizi generali:

- per l’acquisizione di prestazioni a carattere professionale, per la cura di aspetti gestionali per la cui soluzione non sono presenti in Agenzia le idonee competenze, sono i seguenti:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Compensi docenti esterni	,00	4.399,99	-4.399,99
Costi per servizi fiscali/contabili	9.896,64	9.135,36	761,28
Costi prestazioni istituz attività interagenziale laboratorio	51.904,85	47.147,54	4.757,31
Costi prestazioni istituz attività indagine e certificazione	68.961,93	67.407,55	1.554,38
Costi attività/iniziative istituzionali diverse	135.622,74	66.554,58	69.068,16
Altri costi per servizi	33.960,00	21.500,15	12.459,85
SERVIZI VARI	**300.346,16**	**216.145,17**	**84.200,99**
Compensi per consulenze professionali	20.235,64	6.912,52	13.323,12
Compensi per consulenze tecniche	21.892,66	4.453,29	17.439,37
Compensi per collaborazione coordinata e continuativa	209.432,14	258.949,76	-49.517,62
Compensi per patrocini legali vertenze lavoro	38.178,60	17.090,76	21.087,84
Compensi diversi	6.266,55	12.675,00	-6.408,45
Compensi per collaboratori occasionali	6.301,78	7.043,08	-741,30
Compensi per consulenze su progetto	1.940,00	60.620,80	-58.680,80
Compensi legali contenziosi vari e pareri	26.137,16	12.943,43	13.193,73
Oneri prev.li assis.li collaboratori coordinati e continuativi	41.335,75	48.002,45	-6.666,70
Oneri prev.li assis.li collaboratori occasionali	1.782,15	2.343,15	-561,00
Compensi per lavoro OIV	5.165,89	5.603,78	-437,89
CONSULENZE, PRESTAZIONI, LAVORO AUTONOMO	**378.668,32**	**436.638,02**	**-57.969,70**
Convenzioni per gest.est. ad Enti Pubblici	187.249,65	182.028,30	5.221,35
Convenzioni per gest.est. a Privati	496.916,55	387.739,11	109.177,44
CONVENZIONI	**684.166,20**	**569.767,41**	**114.398,79**
COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	**1.363.180,68**	**1.222.550,60**	**140.630,08**

- per l’attività di formazione ed aggiornamento professionale, mediante gestione diretta o presso terzi, risultano i seguenti:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Attività di formazione del personale interna	44.790,36	40.218,64	4.571,72
Costi per iniziative informative e promozionali	13.769,57	6.513,68	7.255,89
SERVIZI DIRETTAMENTE GESTITI	**58.559,93**	**46.732,32**	**11.827,61**
COSTI DI FORMAZIONE E INIZIATIVE EDUCAZ AMBIENTALE	**58.559,93**	**46.732,32**	**11.827,61**

- per prestazioni di natura amministrativa, suddivise nelle prestazioni degli Organi direzionali e di controllo istituzionalmente previsti, nelle prestazioni strettamente riconducibili alla gestione amministrativa dei servizi condominiali dei fabbricati, alla fornitura dei servizi telefonici, di energia elettrica, di gas ed acqua, alla copertura dei rischi connessi allo svolgimento dell’attività istituzionale, risultano i seguenti:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Indennita' di carica Direttore Generale	140.400,00	156.780,00	-16.380,00
Oneri prev.li assist.li del Direttore Generale	44.939,35	26.864,83	18.074,52
Indennita di carica del Direttore Scientifico	131.040,00	131.040,00	0,00
Oneri prev.li assist.li del Direttore Scientifico	27.306,38	28.337,76	-1.031,38
Indennita di carica ai membri Collegio Revisori	7.079,90	7.079,90	0,00
ORGANI ISTITUZIONALI	**350.765,63**	**350.102,49**	**663,14**
Costi di pubblicita'	1.168,20	47,70	1.120,50
Costi postali	11.862,36	12.942,76	-1.080,40
Quote per spese condominiali	212.336,76	219.869,64	-7.532,88
Utenze energia elettrica	432.943,97	374.231,22	58.712,75
Utenze *Acqua*	6.954,50	5.443,00	1.511,50
Utenze telefonia fissa	44.327,89	77.253,93	-32.926,04
Utenze *Gas*	28.370,71	26.348,72	2.021,99
Abbonamenti TV	407,35	407,35	0,00
Oneri legali e risarcimenti diversi	2.638,87	,00	2.638,87
Abbonamenti vari (Gazzette - Quotidiani)	29.800,70	19.793,56	10.007,14
Quote associative	5.029,41	,00	5.029,41
Costi trasporti pubblici ed autostradali	40.966,65	35.361,25	5.605,40
Servizi vari	4.491,74	625,41	3.866,33
Utenze telefonia mobile	90.415,81	69.896,08	20.519,73
Utenze linea dati	85.914,93	49.651,28	36.263,65
Onere contributivo Autorità Vigilanza	1.980,00	1.740,00	240,00
SPESE AMMINISTRATIVE	**999.609,85**	**893.611,90**	**105.997,95**
R/C verso terzi - rischi diversi	23.477,34	16.394,23	7.083,11
Incendio	15.856,00	15.856,00	0,00
Furti e danni	1.377,00	13.372,00	-11.995,00
Infortuni	7.662,93	2.580,00	5.082,93
Automezzi	5.054,30	,00	5.054,30
R/C patrimoniale	13.446,00	13.446,00	0,00
PREMI DI ASSICURAZIONE	**66.873,57**	**61.648,23**	**5.225,34**
Trasporti diversi e corrieri	169.269,22	175.944,43	-6.675,21
Altri costi	126,54	,00	126,54
SERVIZI DIVERSI	**169.395,76**	**175.944,43**	**-6.548,67**
SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	**1.586.644,81**	**1.481.307,05**	**105.337,76**

Servizi appaltati

I costi corrispondenti ad Euro 663.232,90 relativi ai Servizi appaltati, che contribuiscono allo svolgimento dell'attività gestionale mediante l'adozione di procedure ad evidenza pubblica per il raggiungimento delle finalità istituzionali, risultano i seguenti:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Lavaggio vetrerie	187.652,48	197.635,69	-9.983,21
VETRERIA	**187.652,48**	**197.635,69**	**-9.983,21**
Servizio di pulizia	143.994,83	131.750,82	12.244,01
PULIZIA	**143.994,83**	**131.750,82**	**12.244,01**
Servizio facchinaggio e trasporti	10.828,10	18.056,69	-7.228,59
SERVIZI TRASPORTI	**10.828,10**	**18.056,69**	**-7.228,59**
Servizio smaltimento rifiuti tossico-nocivi	47.772,88	57.188,33	-9.415,45
Servizio smaltimento rifiuti speciali	50,00	,00	50,00
Servizio smaltimento materiale fuori uso	,00	5.884,55	-5.884,55
SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	**47.822,88**	**63.072,88**	**-15.250,00**
Servizio di vigilanza	132.041,51	132.123,04	-81,53
Servizio di derattizzazione	,00	158,60	-158,60
Servizio fornitura buoni pasto	140.893,10	156.995,80	-16.102,70
Servizio manutenzione aree verdi	,00	549,00	-549,00
ALTRI SERVIZI APPALTATI	**272.934,61**	**289.826,44**	**-16.891,83**
SERVIZI APPALTATI	**663.232,90**	**700.342,52**	**-37.109,62**

Manutenzione e Riparazione per l'importo complessivo di Euro 2.612.775,27.

L'aggregato di costo "Manutenzione e Riparazione" rappresenta il dettaglio degli oneri sostenuti per la conservazione in efficienza e la funzionalità della strumentazione tecnico-scientifica, dei fabbricati nonché degli altri beni mobili (compresi i beni ceduti in uso gratuito con doveri di custodia), che non comportano un incremento della loro produttività e della loro vita utile, come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Materiale per riparazioni	2.831,98	2.885,31	-53,33
MATERIALE PER RIPARAZIONI	**2.831,98**	**2.885,31**	**-53,33**
Manutenzione apparecchiature scientifiche	174.964,73	281.309,44	-106.344,71

MANUTENZIONI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	**174.964,73**	**281.309,44**	**-106.344,71**
Altre manutenzioni attrezzature tecniche	26.426,85	43.313,22	-16.886,37
MANUTENZIONI ATTREZZATURE TECNICHE	**26.426,85**	**43.313,22**	**-16.886,37**
Manutenzione immobili	,00	39.735,40	-39.735,40
Altre manutenzioni ordinarie immobili e pertinenze	348.653,25	161.913,29	186.739,96
Manutenzioni in appaltoimpianti e immobili	363.190,38	402.319,39	-39.129,01
MANUT. ORD. IN APPALTO IMMOB. E PERTINENZE	**711.843,63**	**603.968,08**	**107.875,55**
Manutenzione autoveicoli/motoveicoli e simili	3.199,64	5.092,59	-1.892,95
Manutenzione applicativi software	229.569,41	206.084,63	23.484,78
MANUT. ORD. IN APPALTO MCCHINE E ATTREZZI	**232.769,05**	**211.177,22**	**21.591,83**
Manut. ord. in appalto alle attrezz. tecnico-scien	391.691,82	334.999,80	56.692,02
MANUT. ORD. IN APPALTO ALLE ATTREZZ. TEC-SCIENT.I	**391.691,82**	**334.999,80**	**56.692,02**
Manutenz assistenze informatiche	158.621,43	111.100,75	47.520,68
MANUTENZIONE, ASSISTENZA TECNICA DIVERSA	**158.621,43**	**111.100,75**	**47.520,68**
Manutenzione reti monitoraggio di terzi	863.018,96	760.359,06	102.659,90
Manutenzione beni di terzi	50.606,82	231.005,78	-180.398,96
Manutenzione immobili di terzi	,00	9.395,06	-9.395,06
MANUTENZIONE BENI DI TERZI	**913.625,78**	**1.000.759,90**	**-87.134,12**
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	**2.612.775,27**	**2.589.513,72**	**23.261,55**

Alla voce "Manutenzione beni di terzi" l'iscrizione di euro 50.606,82 si è resa necessaria a seguito dell'acquisto di beni finanziati con contributo progettuale e considerati da Regione Liguria di proprietà della stessa.
Tali beni, benché di durata pluriennale, non potendosi considerare di proprietà di Arpal non sono stati inseriti nell'Attivo immobilizzato dell'Agenzia e, pertanto, considerati tra i costi di bilancio dell'esercizio.

Godimento di beni di terzi per l'importo complessivo di Euro 314.354,92.

L'aggregato di costo "Godimento di beni di terzi" evidenzia i costi sostenuti per l'acquisizione temporanea della disponibilità di immobilizzazioni strumentali immobili, mobili e mobili registrate, in relazione alle quali è stato considerato utile e conveniente usufruirne mediante contratti di locazione o di noleggio in alternativa all'acquisto, corrispondente ai valori rappresentati di seguito:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Locazione immobili	4.688,60	4.675,63	12,97
Locazioni diverse	20.711,52	20.518,66	192,86
FITTI	**25.400,12**	25.194,29	**205,83**
Noleggio fotocopiatrice	32.940,00	39.528,00	-6.588,00

Noleggio recipienti gas	21.472,00	21.472,00	0,00
CANONI DI NOLEGGIO PER ATTREZZATURE TEC-SCIEN	**54.412,00**	**61.000,00**	**-6.588,00**
Noleggio autoveicoli	234.542,80	233.901,72	641,08
CANONI PER MEZZI DI TRASPORTO	**234.542,80**	**233.901,72**	**641,08**
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	**314.354,92**	**320.096,01**	**-5.741,09**

Costo del Personale

Il Costo del personale dipendente ammonta complessivamente ad Euro 16.042.491,57 e viene rappresentato suddiviso nei quattro ruoli:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Competenze fisse r.s.	4.741.133,59	4.946.711,39	-205.577,80
COMPETENZE FISSE R.S.	**4.741.133,59**	**4.946.711,39**	**-205.577,80**
Competenze accessorie r.s.	602.218,17	645.345,03	-43.126,86
COMPETENZE ACCESSORIE R.S.	**602.218,17**	**645.345,03**	**-43.126,86**
Oneri sociali su competenze r.s.	1.501.827,32	1.460.711,96	41.115,36
Oneri Inail su competenze r.s.	47.361,21	29.428,75	17.932,46
Oneri Fondo Perseo su competenze r.s.	5.300,06	4.216,13	1.083,93
ONERI SOCIALI PERSONALE R.S.	**1.554.488,59**	**1.494.356,84**	**60.131,75**
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	**6.897.840,35**	**7.086.413,26**	**-188.572,91**

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Competenze fisse r.p.	1.115.961,74	1.107.490,20	8.471,54
COMPETENZE FISSE R.P.	**1.115.961,74**	**1.107.490,20**	**8.471,54**
Competenze accessorie r.p.	206.991,52	214.551,89	-7.560,37
COMPETENZE ACCESSORIE R P.	**206.991,52**	**214.551,89**	**-7.560,37**
Oneri sociali su competenze r.p.	377.459,73	341.792,12	35.667,61
Oneri Inail su competenze r.p.	19.373,05	6.749,64	12.623,41
ONERI SOCIALI PERSONALE R.P.	**396.832,78**	**348.541,76**	**48.291,02**
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	**1.719.786,04**	**1.670.583,85**	**49.202,19**

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Competenze fisse r.t.	3.876.738,64	3.842.980,51	33.758,13
COMPETENZE FISSE R.T.	**3.876.738,64**	**3.842.980,51**	**33.758,13**
Competenze accessorie r.t.	412.269,59	470.183,31	-57.913,72
COMPETENZE ACCESSORIE R.T.	**412.269,59**	**470.183,31**	**-57.913,72**
Oneri sociali su competenze r.t.	1.203.371,57	1.128.852,28	74.519,29
Oneri Inail su competenze r.t.	41.025,63	23.947,40	17.078,23
Oneri Fondo Perseo su competenze r.t.	2.363,95	1.937,14	426,81
ONERI SOCIALI PERSONALE R.T.	**1.246.761,15**	**1.154.736,82**	**92.024,33**
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	**5.535.769,38**	**5.467.900,64**	**67.868,74**

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Competenze fisse r.a.	1.331.868,92	1.377.077,47	-45.208,55
COMPETENZE FISSE R.A.	**1.331.868,92**	**1.377.077,47**	**-45.208,55**
Competenze accessorie r.a.	109.538,95	130.451,03	-20.912,08
COMPETENZE ACCESSORIE R.A.	**109.538,95**	**130.451,03**	**-20.912,08**
Oneri retributivi personale comandato R.A.	32.562,94	,00	32.562,94
COMPETENZE E ONERI PERSONALE COMANDATO R.A.	**32.562,94**	**,00**	**32.562,94**
Oneri sociali su competenze r.a.	408.043,27	393.988,34	14.054,93
Oneri Inail su competenze r.a.	6.617,75	4.864,21	1.753,54
Oneri Fondo Perseo su competenze r.a.	463,97	452,13	11,84
ONERI SOCIALI PERSONALE R.A.	**415.124,99**	**399.304,68**	**15.820,31**
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	**1.889.095,80**	**1.906.833,18**	**-17.737,38**

<u>Oneri diversi di gestione</u> per l’importo complessivo di Euro 418.142,02.

L’aggregato contabile “Oneri diversi di gestione” comprende quota parte degli oneri tributari ed altri oneri diversi, come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Tasse deducibili	100.985,01	81.860,85	19.124,16
Imposte indeducibili	165.806,26	161.114,56	4.691,70
ONERI TRIBUTARI	**266.791,27**	**242.975,41**	**23.815,86**
Rimborsi spese missione ruolo sanitario	48.289,27	47.564,99	724,28
Rimborsi spese missione su progetti ruolo sanitario	2.391,39	2.086,14	305,25
Rimborsi spese missione ruolo professionale	2.059,98	4.931,02	-2.871,04
Rimborsi spese viaggi aggiorn. ruolo professionale	127,64	,00	127,64

Rimborsi spese missione ruolo tecnico	59.317,17	52.615,98	6.701,19
Rimborsi spese missioni su progetti ruolo tecnico	2.827,00	2.477,39	349,61
Rimborsi spese missione ruolo amministrativo	2.446,38	1.314,28	1.132,10
Rimborso spese Direttore Generale	5.016,44	6.992,42	-1.975,98
Rimborso spese Direttore Scientifico	3.328,15	4.871,20	-1.543,05
Rimborso spese membri Collegio Revisori	500,00	500,00	0,00
Rimborsi spese missione collaboratori coordinati continuativi	3.518,57	3.014,93	503,64
Rimborso spese diverse collaboratori coordinati continuativi	,00	44,52	-44,52
Rimborso spese a membri commissioni diverse	5.079,63	,00	5.079,63
Rimborso spese a personale diverso	106,00	62,37	43,63
RIMBORSI SPESE	**135.007,62**	**126.475,24**	**8.532,38**
Arrotondamenti passivi	676,92	139,50	537,42
Commissione recupero crediti	13.238,64	58.300,49	-45.061,85
Arrotondamenti passivi su personale	2.427,57	4.115,60	-1.688,03
ALTRI ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE ORDINARIA	**16.343,13**	**62.555,59**	**-46.212,46**
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**418.142,02**	**432.006,24**	**-13.864,22**

Ammortamenti per l’importo complessivo di Euro 2.145.206,64.

Il costo di competenza, corrispondente alla quota di ammortamento relativa all’esercizio 2015, risulta secondo i valori di seguito evidenziati:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Amm.to software	263.575,13	352.056,35	-88.481,22
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**263.575,13**	**352.056,35**	**-88.481,22**
Amm.to fabbricati strumentali	721.343,07	725.128,85	-3.785,78
Amm.to impianti generici	30.477,46	30.114,83	362,63
Amm.to attrezzature scientifiche laboratori	733.463,48	643.493,01	89.970,47
Amm.to attrezzature generiche	257.896,56	259.184,51	-1.287,95
Amm.to mobili e arredi	4.345,96	57.332,37	-52.986,41
Amm.to autovetture, motoveicoli e simili	4.869,65	4.869,65	0,00
Amm.to macchine elettron., informatiche, telef.	129.011,94	152.916,63	-23.904,69
Amm.to macchine ordinarie ufficio	223,39	225,43	-2,04
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**1.881.631,51**	**1.873.265,28**	**8.366,23**
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	**2.145.206,64**	**2.225.321,63**	**-80.114,99**

Accantonamenti.

Nell’esercizio 2015 è stato incrementato di Euro 5.000,00 il fondo passività potenziali esistente al 31 dicembre 2014 e non si è proceduto ad alcun accantonamento per svalutazione crediti.

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Accantonamenti a fondi per rischi e oneri	5.000,00	16.332,40	-11.332,40
ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI PER RISCHI E ONERI	**5.000,00**	**16.332,40**	**-11.332,40**
ACCANTONAMENTI	**5.000,00**	**16.332,40**	**-11.332,40**

PROVENTI FINANZIARI, INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

La composizione degli interessi attivi e degli oneri finanziari iscritti nel conto economico è la seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Interessi attivi su crediti	2.609,69	786,75	1.822,94
Int. Att. su c/c post. 10878163 GE	24,56	148,90	-124,34
Int. Att. su c/c post. 13129192 SP	8,62	40,17	-31,55
Int. Att. su c/c post. 10844173 SV	18,64	105,11	-86,47
Int. Att. su c/c post. 12655189 IM	9,27	75,44	-66,17
Int. Att. su c/c bancario 2369090	10.905,76	46.832,19	-35.926,43
Int. Att. su c/c bancario economale 2341280	0,82	24,71	-23,89
Int. Att. su c/c bancario carta di credito	0,70	0,69	0,01
INTERESSI ATTIVI	**13.578,06**	**48.013,86**	**-34.435,80**
Differenze attive cambi	3,88	0,00	3,88
DIFFERENZE ATTIVE CAMBI	**3,88**	**0,00**	**3,88**
PROVENTI FINANZIARI	**13.581,94**	**48.013,86**	**-34.431,92**

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	var '15 - '14
Altri interessi passivi	1.015,85	,00	1.015,85
ALTRI INTERESSI PASSIVI	**1.015,85**	**,00**	**1.015,85**
Differenze passive cambi	1,75	,00	1,75
DIFFERENZE CAMBI	**1,75**	**,00**	**1,75**
Servizi di Tesoreria	508,00	877,45	-369,45
Spese bancarie	305,66	430,87	-125,21
ONERI SERVIZI DIVERSI	**813,66**	**1.308,32**	**-494,66**
ONERI FINANZIARI	**1.831,26**	**1.308,32**	**522,94**

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Non si detengono partecipazioni in altre Società.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI” E “ONERI STRAORDINARI”

Si rappresentano le poste contabili che in corso d’esercizio 2015 sono confluite tra i ricavi contabilizzati alla voce F.240.05.05 “Sopravvenienze attive” e tra i costi contabilizzati alla voce E. 200.05.05 “Sopravvenienze passive”, secondo i rispettivi raggruppamenti di dettaglio, come di seguito.

Sopravvenienze attive per l’importo complessivo di Euro 544.223,36, dovute a:

RICAVI ESERCIZIO PRECEDENTE

DESCRIZIONE	importo
Ricavi esercizio precedente	535.622,92
	535.622,92

RETTIFICHE REGISTRAZIONI

DESCRIZIONE	importo
Regolarizzazioni contabili	8.600.44
	8.600,44

e con la seguente rappresentazione di sintesi:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014
Sopravvenienze attive	544.223,36	305.807,98
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE	**544.223,36**	305.807,98
PROVENTI STRAORDINARI	**544.223,36**	**305.807,98**

Sopravvenienze passive per l’importo complessivo di Euro 58.499,59, dovute a:

RETTIFICHE RICAVI ANNO PRECEDENTE

DESCRIZIONE	importo
Minor credito verso clienti esercizi precedenti	26.391,17
	26.391,17

COSTI ESERCIZIO PRECEDENTE

DESCRIZIONE	Importo
Debiti fornitori esercizi precedenti	13.636,73
	13.636,73

RETTIFICHE REGISTRAZIONI

DESCRIZIONE	Importo
Regolarizzazioni contabili	18.471,69
	18.471,69

Agli oneri straordinari, nell’esercizio 2015 concorre la voce “Minusvalenze” valorizzata per Euro 122,29 derivante:
. dalla definitiva dismissione per obsolescenza di beni a fecondità ripetuta, di cui al prospetto sintetico relativo alla categoria “Macchine elettroniche, informatiche, telefoniche” delle immobilizzazioni di Arpal, non più in grado di partecipare al processo produttivo dell’Agenzia;
. dall’alienazione della vecchia sede di La Spezia, via Fontevivo 129, avvenuta per un importo inferiore rispetto al valore contabile della stessa risultante a bilancio per corrispondenti Euro 51,61.

La rappresentazione di sintesi è la seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014
Sopravvenienze passive	58.499,59	183.408,18
Minusvalenze	122,29	1.887,88
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE	**58.621,88**	**185.296,06**
ONERI STRAORDINARI DIVERSI	**58.621,88**	**185.296,06**

A maggior e miglior precisazione dei dati contabili relativi ai proventi ed agli oneri straordinari, in ultimo, si specifica che tutti i ricavi e tutti i costi straordinari sopra rappresentati esprimono fatti amministrativi correlati alla normale gestione dell’Agenzia, non estranei alla sua ordinaria attività e riconducibili al suo normale rischio gestionale, che trovano pure evidenza nella gestione straordinaria dello schema civilistico del bilancio d’esercizio 2013, in osservanza del documento interpretativo n. 1 del Principio Contabile n. 12 C.N.D.C. come revisionato dall’Organismo Italiano di Contabilità.

Imposte e tasse

L’ammontare complessivo delle Imposte e tasse relative all’esercizio 2015 corrisponde ad Euro 1.260.747,64.

L’imposta regionale sulle attività produttive iscritta a bilancio risulta:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014
Costo Irap personale ruolo sanitario	476.050,68	467.733,42
Costo Irap personale ruolo professionale	124.854,13	126.283,38
Costo Irap personale ruolo tecnico	377.914,82	353.685,36
Costo Irap personale ruolo amministrativo	123.509,57	132.750,19
Costo Irap Direttore Generale	11.934,01	13.326,30
Costo Irap Direttore Scientifico	11.138,20	11.138,20
Costo Irap su compensi a collaboratori coordinati e continuativi	17.801,91	22.010,85

Costo Irap su compensi a collaboratori occasionali	1.663,32	1.581,82
ONERI TRIBUTARI	**1.144.866,64**	**1.128.509,52**

L’imposta sul reddito dell’esercizio iscritta a bilancio risulta:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014
Ires dell'esercizio	115.881,00	99.753,00
IMPOSTA SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**115.881,00**	**99.753,00**

IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE

L’Agenzia deve connotarsi sotto il profilo fiscale come Ente non Commerciale. Il reddito complessivo imponibile viene determinato, ai sensi e per gli effetti dell’art. 143 del riformato Testo Unico delle Imposte sui Redditi, quale sommatoria dei redditi fondiari, di capitale, di impresa e diversi ovunque prodotti e quale ne sia la destinazione. Il reddito imponibile di impresa determinato dall’attività commerciale promiscua non genera differenze temporanee rispetto al risultato economico prodotto dalla medesima attività commerciale. Conseguentemente, si comunica che non si è reso necessario né rilevare né contabilizzare imposte differite o anticipate.

NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI ANNO 2015

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per qualifica, viene evidenziato nel seguente prospetto:

	Organico ad **inizio** esercizio	Organico a **fine** esercizio	Organico **medio** dell’esercizio	**var ’15- ‘14**
RUOLO SANITARIO				
Dirigenti medici	2	1	1,75	-1
.di cui n. 1 in comando presso altri enti				
Dirigenti biologi	13	11	12,42	- 2
.di Cui n. 1 in aspettativa s.a. per carica pubblica				
Dirigenti chimici	12	10	11,25	-2
Dirigenti fisici	1	1	1	0

Collaboratori profess.li sanitari (DS +D) .di cui n. 3 in distacco presso altri enti	94	92	90,42	- 2
TOTALE R. SANITARIO	**122**	**115**	**116,84**	**-7**
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenti ingegneri	16	16	16,00	0
Dirigenti prof atipico	1	1	1	0
TOTALE R.PROFESS.LE	**17**	**17**	**17,00**	**0**
RUOLO TECNICO				
Dirigenti analisti/prof. atipico tecnico (art. 15 septies)	1	0	1	-1
Collaboratori tecnici profess.li (DS + D) .di cui n. 1 in comando a tempo parziale presso a. e. .di cui n. 2 in comando presso altri enti e trasferiti in data 15/4/2015 e 1/12/2015 .di cui n. 1 in distacco presso altri enti . di cui n. 1 in distacco a tempo parziale presso a.e. sino al 31/10/2015 .di cui n.2 in aspettativa s.a. . di cui n. 1 a tempo determinato	103	99	99,87	- 4
Personale tecnico - cat. c	43	43	42,83	0
Operatori tecnici di cui n. 1 in malattia s.a.	10	9	8,67	- 1
TOTALE R.TECNICO	**157**	**151**	**152,37**	**- 6**
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenti amministrativi	4	4	4	0
Collaboratori amministrativi (DS + D)	11	10	10,17	- 1
Personale amministrativo cat. c .di cui n. 1 in comando presso altri enti	13	13	12,92	0
Coadiutori amministrativi (Bs + B) .di cui n. 1 in comando presso altri enti	18	18	17,75	0
Commessi	1	1	1	0
TOTALE R.AMMIN.VO	**47**	**46**	**45,85**	**- 1**
TOTALE COMPLESSIVO	**343**	**329**	**332,05**	**-14**

AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Il compenso lordo cumulativamente spettante ai Componenti l’Organo di Direzione ed al Revisore Unico del Conti, per l’esercizio in commento, è il seguente.

Organo di direzione	Euro	343.685,73;
Organo di controllo	Euro	7.079,90.

Il Dirigente Responsabile
Settore Bilancio e Programmazione finanziaria
f.to (Dott. Andrea Emilio Gotelli)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
f.to (Avv. Bruno Piombo)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
f.to (Dott. Carlo Emanuele Pepe)

Firmato digitalmente da
ANDREA EMILIO GOTELLI