

**AGENZIA REGIONALE
PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE LIGURE**

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

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 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.

Trovano applicazione le novità ed integrazioni introdotte con Decreto Legislativo n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva contabile n. 34/2013, le cui disposizioni dispiegano i propri effetti a decorrere dalla predisposizione del bilancio dall'esercizio 2016 e successivi.

I riflessi delle disposizioni appena richiamate si sostanziano ai fini della corretta predisposizione del bilancio dell'Agenzia:

- nell'eliminazione dallo schema civilistico della macroclasse E) relativa all'area straordinaria, ove la straordinarietà di un ricavo e di un costo trova individuazione con riferimento al concetto di entità od incidenza eccezionale (e non più nell'estraneità della ordinaria gestione d'Azienda);
- nell'evidenza dei Conti d'ordine in Nota Integrativa (e non più in calce allo Stato Patrimoniale).

Per la gestione contabile dell'Agenzia e per la predisposizione del presente bilancio d'esercizio, ancora, è stato di continuo riferimento il Regolamento di Contabilità, approvato con decreto n. 269 del 28 dicembre 2018.

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 2018, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario 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 al valore nominale. Per tali crediti il valore è ridotto al presumibile valore di realizzo, tramite l'iscrizione del 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. Detti importi trovano allocazione tra i Fondi di riserva.
- 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 ed il fondo passività potenziali per cause legali.

Con decorso esercizio 2017, in particolare, il mastro accoglie anche il fondo svalutazione immobili quale contropartita a Conto Economico della svalutazione durevole dell'immobile di via Stalingrado, destinato alla nuova sede del Dipartimento di Savona.

Il fondo svalutazione immobili, per l'importo corrispondente iscritto a Conto Economico, riduce il costo storico del fabbricato appostato nell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

- 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

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

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.

-----ooooooooo-----

In ossequio alla nota prot. n. PG/2019/55531 del 20 febbraio 2019, si allegano:

- 1) Attestazione relativa al rispetto dei contenimenti di spesa stabiliti dalla l.r. n. 30/2017 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).

-----ooooooooo-----

In ossequio all'art. 8 e seguenti del DPCM 22 settembre 2014 e della disposizione di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, si allega:

"Attestazione dei tempi di pagamento" (allegato C).

Si riportano, di seguito, i saldi numerici finali relativi alle voci patrimoniali di bilancio dell'esercizio 2018 posti a confronto con gli omogenei aggregati dell'attivo e del passivo che hanno rappresentato i saldi patrimoniali finali al 31 dicembre 2017.

STATO PATRIMONIALE 2018

conto	ATTIVO:	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
	A) Immobilizzazioni:			
	I. Immobilizzazioni immateriali:			
	1) <i>concessioni, licenze, marchi e simili</i>	200.850,85	193.722,82	7.128,03
A.005.25.10	software	2.977.762,89	2.843.151,56	134.611,33
C.056.05.05	f.do amm.to concessioni marchi, licenze e simili	2.776.912,04	2.649.428,74	127.483,30
	Totale I. Immobilizzazioni immateriali	200.850,85	193.722,82	7.128,03
	II. Immobilizzazioni materiali:			
	1) <i>terreni</i>	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) <i>fabbricati</i>	13.719.985,04	14.427.254,83	-707.269,79
A.010.10.05	fabbricati strumentali	23.589.852,36	23.589.852,36	0,00
C.056.08..05	fondo ammortamento fabbricati srtrumentali	9.004.867,32	8.297.597,53	707.269,79
C.060.90.50	fondo svalutazione immobili	865.000,00	865.000,00	0,00
	3) <i>impianti generici</i>	8.415,83	28.906,19	-20.490,36
A.010.15.05	impianti generici	265.470,30	265.470,30	0,00
C.056.09.05	fondo ammortamento impianti generici	257.054,47	236.564,11	20.490,36
	4) <i>attrezzature scientifiche laboratori</i>	2.783.952,79	1.446.598,36	1.337.354,43
A.010.20.05	attrezzature scientifiche laboratori	14.850.054,78	12.868.275,39	1.981.779,39
C.056.10.05	f.do amm.to attrezzature scientifiche lab.	12.066.101,99	11.421.677,03	644.424,96
	5) <i>attrezzature generiche</i>	250.540,04	321.300,40	-70.760,36
A.010.25.05	attrezzature generiche	2.263.828,33	2.088.598,20	175.230,13
C.056.11.05	fondo ammortamento attrezzature generiche	2.013.288,29	1.767.297,80	245.990,49
	6) <i>mobili e arredi</i>	14.623,37	8.920,57	5.702,80
A.010.30.05	mobili e arredi	1.804.847,96	1.798.209,56	6.638,40
C.056.12..05	fondo ammortamento mobili e arredi	1.790.224,59	1.789.288,99	935,60
	7) <i>autovetture, motoveicoli e simili</i>	811,58	5.681,23	-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	260.458,05	255.588,40	4.869,65
	8) <i>attrezzature elettroniche informatiche telefon</i>	262.971,29	154.385,98	108.585,31
A.010.45.05	attrezzature elettroniche informatiche telefon	2.311.261,03	2.133.418,46	177.842,57
C.056.15.05	f.do amm.to macchine elettr inform telefon	2.048.289,74	1.979.032,48	69.257,26
	9) <i>macchine ordinarie da ufficio</i>	0,00	0,00	0,00
A.010.50.05	macchine ordinarie da ufficio	11.570,54	11.570,54	0,00
C.056.16.05	f.do amm.to macchine ordinarie da ufficio	11.570,54	11.570,54	0,00
	Totale II. Immobilizzazioni materiali	21.833.884,36	21.185.631,98	648.252,38
	III. Immobilizzazioni finanziarie:			
	1) <i>titoli immobilizzati</i>	263,93	263,93	0,00
A.010.10.05	Titoli immobilizzati	263,93	263,93	0,00
	2) <i>crediti immobilizzati</i>	10.292,78	10.292,78	0,00
A.015.15.15	depositi cauzionali a medio e lungo termine	10.292,78	10.292,78	0,00

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

	Totale III. Immobilizzazioni finanziarie	10.556,71	10.556,71	0,00
	Totale A) Immobilizzazioni	22.045.291,92	23.676.959,32	1.631.667,40
	B) Attivo circolante:			
	I. Rimanenze:			
	1) <i>materiale consumo laboratorio</i>			
A.021.05.05	reagenti	173.319,70	152.039,26	21.280,44
A.021.05.10	plastiche da laboratorio	96.338,17	78.730,16	17.608,01
A.021.05.20	materiale consumabile	129,94	158,38	-28,44
A.021.05.40	vetreria per laboratorio	86,40	86,40	0,00
A.021.05.45	materiali di consumo vario per laboratorio	22.055,08	22.802,83	-747,75
A.021.05.50	gas tecnici per laboratorio	39.480,72	38.503,67	977,05
	2) <i>materiale consumo altri beni</i>	15.229,39	11.757,82	3.471,57
A.021.10.05	materiale tecnico	211.411,57	208.424,86	2.986,71
A.021.10.20	altri prodotti economici	132.690,46	123.710,50	8.979,96
A.021.10.25	cancelleria	57,50	57,50	0,00
A.021.10.45	materiale igienico-sanitario	17.723,76	17.710,27	13,49
A.021.10.50	materiale informatico di consumo	6.213,27	3.705,73	2.507,54
A.021.10.55	materiale di consumo vario	52.277,04	60.195,30	-7.918,26
	Totale I. Rimanenze	2.449,54	3.045,56	-596,02
	II. Crediti:			
	1) <i>verso Regione</i>			
		3.861.206,65	6.373.674,00	2.512.467,35
A.025.05.05	crediti per trasferimenti in conto esercizio	268.000,00	2.063.444,56	1.795.444,56
A.025.05.10	crediti per trasferimenti in conto capitale	2.106.750,73	1.406.750,73	700.000,00
A.025.05.15	crediti per convenzioni diverse	27.000,01	15.000,01	12.000,00
A.025.05.20	crediti per trasferimenti esercizi precedenti	61.371,00	356.232,70	-294.861,70
A.025.05.25	crediti per trasferimenti finalizzati	1.128.525,01	1.476.246,00	-347.720,99
A.025.05.30	crediti verso regione	5.559,90	0,00	5.559,90
A.025.05.50	crediti v/Regione potenziamento strutture di labo	264.000,00	1.056.000,00	-792.000,00
	2) <i>verso Comuni</i>	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) <i>verso Province</i>	262,38	262,38	0,00
A.025.15.05	crediti per servizi resi alle Province	262,38	262,38	0,00
	4) <i>verso Stato</i>	1.586.333,22	1.160.264,12	426.069,10
A.025.20.05	crediti per trasferimenti dallo Stato	1.296.759,82	933.182,64	363.577,18
A.025.20.10	crediti verso Stato personale comandato	289.573,40	227.081,48	62.491,92
	5) <i>verso Aziende e Amm.ni pubbliche</i>	1.617.393,14	1.981.356,56	-363.963,42
A.025.25.05	crediti per servizi resi alle AA.SS.LL.	92.873,27	92.873,27	0,00
A.025.25.15	crediti per servizi resi alle altre Amm.ni pub.	1.102.326,06	1.381.381,51	-279.055,45
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	398.669,78	483.577,75	-84.907,97
A.025.25.35	crediti verso Az e Amm.ni pub personale comand	5.437,27	5.437,27	0,00
	7) <i>verso erario e per imposte</i>	96.290,80	121.232,83	-24.942,03

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

A.025.35.10	erario c/acconti ires	0,00	8.625,62	-8.625,62
A.025.35.60	Crediti ritenute erariali lavoro dipendente	342,17	342,17	0,00
A.025.35.70	erario c/acconti iva	95.806,86	112.265,04	-16.458,18
A.025.35.75	iva a credito	141,77	0,00	141,77
	<i>8) verso Clienti</i>	<i>4.855.676,77</i>	<i>4.765.211,32</i>	<i>90.465,45</i>
C.060.90.10	f.do svalutazione crediti	1.021.517,41	908.873,27	112.644,14
	<i>8bis) verso Clienti al netto f.do svalutazione crediti</i>	<i>3.834.159,36</i>	<i>3.856.338,05</i>	<i>-22.178,69</i>
A.025.40.00	crediti verso clienti	614.007,83	725.910,18	-111.902,35
A.025.40.05	crediti verso clienti Dip. Genova	466.785,64	425.168,99	41.616,65
A.025.40.10	crediti verso clienti Dip. Imperia	143.551,53	167.861,23	-24.309,70
A.025.40.15	crediti verso clienti Dip. Savona	510.099,32	460.877,34	49.221,98
A.025.40.20	crediti verso clienti Dip. La Spezia	642.923,06	713.904,48	-70.981,42
A.025.40.25	crediti verso clienti Dip. Genova LIA	462.335,65	540.747,71	-78.412,06
A.025.40.30	crediti verso clienti Dip. Imperia LIA	189.072,50	221.442,73	-32.370,23
A.025.40.35	crediti verso clienti Dip. Savona LIA	382.537,56	432.236,36	-49.698,80
A.025.40.40	crediti verso clienti Dip. La Spezia LIA	389.097,97	440.069,96	-50.971,99
A.025.40.45	altri crediti per servizi resi a imprese private	1.055.265,71	636.992,34	418.273,37
	<i>9) per fatture da emettere</i>	<i>2.147.499,34</i>	<i>1.637.399,37</i>	<i>510.099,97</i>
A.025.45.25	fatture da emettere	2.147.499,34	1.637.399,37	510.099,97
	<i>10) per note di credito da ricevere</i>	<i>23.301,26</i>	<i>59.835,38</i>	<i>-36.534,12</i>
A.025.50.25	note di credito da ricevere	23.301,26	59.835,38	-36.534,12
	<i>11) verso personale</i>	<i>0,00</i>	<i>16.493,00</i>	<i>-16.493,00</i>
A.025.56.55	crediti verso dipendenti anticipi c/missioni	0,00	16.493,00	-16.493,00
	<i>12) diversi</i>	<i>989.712,50</i>	<i>866.817,55</i>	<i>122.894,95</i>
A.025.60.05	altri crediti Dipartimento di Genova	1.083,30	876,32	206,98
A.025.60.10	altri crediti Dipartimento di Imperia	0,00	1.652,00	-1.652,00
A.025.60.15	altri crediti Dipartimento di Savona	695,00	695,00	0,00
A.025.60.20	altri crediti Dipartimento di La Spezia	19.729,02	881,54	18.847,48
A.025.60.30	altri crediti	968.205,18	862.712,69	105.492,49
	<i>14) titoli non immobilizzati</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>
A.030.05.05	valori non immobilizzati	10.000,00	10.000,00	0,00
	Totale II. Crediti	14.303.698,18	16.221.212,77	1.917.514,59
	III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
	IV. Disponibilità Liquide:			
	<i>1) Cassa economale</i>	<i>17.488,47</i>	<i>6.121,71</i>	<i>11.366,76</i>
A.035.05.10	Cassa economale Dipartimento di Genova	4.363,06	1.822,08	2.540,98
A.035.05.15	Cassa economale Dipartimento di Imperia	1.503,47	1.714,09	-210,62
A.035.05.20	Cassa economale Dipartimento di Savona	2.444,90	419,87	2.025,03
A.035.05.25	Cassa economale Dipartimento di Spezia	2.354,65	456,18	1.898,47
A.035.05.30	Cassa economale Direzione Generale	6.822,39	1.379,07	5.443,32
A.035.05.40	Cassa economale Gestione Tecnica e Sicurezza	0,00	330,42	-330,42
	<i>2) Istituto tesoriere</i>	<i>10.424.233,36</i>	<i>6.555.475,99</i>	<i>3.868.757,37</i>
A.035.10.20	Carige Tesoriere c/c 2369090	10.413.812,59	6.543.723,50	3.870.089,09

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

A.035.10.25	Carige Tesoriere c/c economale 2341280	6.049,65	5.694,05	355,60
A.035.10.35	Carige Carta di credito c/c 2347580	4.371,12	6.058,44	-1.687,32
	3) C/C Postali	54.507,41	63.686,09	-9.178,68
A.035.15.05	c/c postale n. 10878163 Dip.to di Genova	23.276,27	32.955,87	-9.679,60
A.035.15.10	c/c postale n. 12655189 Dip.to di Imperia	3.556,90	6.638,40	-3.081,50
A.035.15.15	c/c postale n. 10844173 Dip.to di Savona	24.669,92	21.286,78	3.383,14
A.035.15.20	c/c postale n. 13129192 Dip.to di Spezia	3.004,32	2.805,04	199,28
	Totale IV. Disponibilità Liquide	10.496.229,24	6.625.283,79	3.870.945,45
	Totale B) Attivo circolante	25.184.658,69	18.526.714,73	6.657.943,96
	C) Ratei e Risconti attivi:			
	1) Ratei attivi	13.109,52	13.109,52	0,00
A.040.05.05	ratei attivi	13.109,52	13.109,52	0,00
	2) Risconti attivi	8.300,37	7.861,47	438,90
A.040.10.05	risconti attivi	8.300,37	7.861,47	438,90
	Totale C) Ratei e Risconti attivi	21.409,89	20.970,99	438,90
	TOTALE ATTIVO	47.251.360,50	42.224.397,07	5.026.963,43

conto	PASSIVO E NETTO:	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
	A) Patrimonio netto:			
	<i>I. Fondo dotazione iniziale</i>	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
	<i>III. Contributi in C/C vincolati da Regione</i>	1.753.958,73	1.554.354,54	199.604,19
C.050.15.05	Contributi in c/capitale vincolati da Regione	578.471,13	454.354,54	124.116,59
C.050.15.15	Contributi in c/capitale qualità aria da Regione	847.786,96	1.100.000,00	-252.213,04
C.050.15.20	Contributi in c/capitale strumentazione da laboratorio	327.700,64	0,00	327.700,64
	<i>IV. Contributi in C/C diversi</i>	1.338.786,60	1.033.878,07	304.908,53
C.050.20.10	contributi in conto capitale da donazioni	123.910,14	22.192,20	101.717,94
C.050.20.15	contributi in conto capitale da att.progett/istitut	522.563,97	620.473,38	-97.909,41
C.050.20.20	contributi in c/capitale da progr.mi monitoraggio	692.312,49	391.212,49	301.100,00
	<i>VI Utili riportati a nuovo</i>	0,00	9.131,66	-9.131,66
C.050.40.15	Utile anno 2016 portato a nuovo	0,00	9.131,66	-9.131,66
	<i>VII. Risultato dell'esercizio</i>	123.034,45	52.672,75	70.361,70
C.050.45.55	Utile dell'esercizio 2017	0,00	52.672,75	-52.672,75
C.050.40.16	Utile dell'esercizio 2018	123.034,45	0,00	123.034,45
	<i>VIII Fondi di riserva</i>	429.821,26	368.016,85	61.804,41
C.050.80.05	Fondo riserva ordinario	416.041,89	354.237,48	61.804,41
C.050.60.50	Fondo riserva per investimento	13.779,37	13.779,37	0,00
	Totale A) Patrimonio netto	29.497.829,47	28.870.282,30	627.547,17
	B) Fondi per rischi ed oneri:			
	1) F.do acc.to comp e rinnovi contratt.li futuri	193.250,54	246.470,00	-53.219,46

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

C.060.50.05	f.do acc.to comp e rinnovi contrattuali futuri comparto	117.158,52	246.470,00	-129.311,48
C.050.60.06	f.do acc.to comp e rinnovi contrattuali futuri dirigenza	76.092,02	0,00	76.092,02
	2) <i>F.do acc.to investimenti Agenzia</i>	3.531.154,48	2.534.291,47	996.863,01
C.060.60.05	f.do acc.to investimenti contributi finalizzati	1.655.308,02	150.672,79	1.504.635,23
C.060.60.35	f.do acquisti su contributi diversi	1.816.990,66	2.037.577,30	-220.586,64
C.060.60.50	f.do potenziamento strutture di laboratorio	58.855,80	346.041,38	-287.185,58
	3) <i>Altri fondi</i>	478.531,65	228.531,65	250.000,00
C.060.90.05	f.do rischi e oneri	478.531,65	228.531,65	250.000,00
	Totale B) Fondi per rischi ed oneri	4.202.936,67	3.009.293,12	1.193.643,55
	C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
	D) Debiti:			
	1) <i>verso Regione</i>	0,00	0,00	0,00
C.070.05.10	debiti v/Regione per quote spese c/capitale	0,00	0,00	0,00
	2) <i>verso Comuni e Province</i>	9.679,27	9.679,27	0,00
C.070.10.10	debiti v/ Province	9.679,27	9.679,27	0,00
	3) <i>verso Enti pubblici diversi</i>	540.838,99	222.919,56	317.919,43
C.070.15.05	debiti v/Enti pubblici diversi	131.042,34	45.041,31	86.001,03
C.070.15.10	debiti v/Enti pubblici quota partecip. progetti	409.796,65	177.878,25	231.918,40
	5) <i>tributari</i>	1.269.338,19	986.625,04	282.713,15
C.081.05.05	debiti per Ires	1.198,67	0,00	1.198,67
C.081.10.05	debiti v/irap	644.963,48	558.913,23	86.050,25
C.081.15.05	debiti ritenute erariali irpef dipendenti	334.899,44	340.287,20	-5.387,76
C.081.15.10	debiti rit erariali verso regione dipendenti	4.163,07	1.074,09	3.088,98
C.081.15.15	debiti rit erariali v/provincia comune dip	1.137,11	100,06	1.037,05
C.081.15.20	debiti ritenute erariali irpef Direttori	4.814,49	1.685,67	3.128,82
C.081.15.25	debiti ritenute erariali verso regione direttori	0,00	318,78	-318,78
C.081.15.35	debiti rit erariali irpef collab coord continua	1.199,26	16.853,65	-15.654,39
C.081.15.40	debiti rit erariali v/regione coll coord cont	436,78	13,53	423,25
C.081.15.70	assistenza fiscale a debito contr e coll	1.187,21	0,00	1.187,21
C.081.15.90	debiti rit erariali irpef profess.ti consulenti	660,00	2.889,64	-2.229,64
C.081.20.05	Erario c/iva	273.363,48	64.489,19	208.874,29
C.081.25.05	altri debiti tributari	1.315,20	0,00	1.315,20
	6) <i>verso istituti previdenziali</i>	1.850.809,99	1.561.611,61	289.198,38
C.085.05.05	debiti verso inps dipendenti	1.251,00	935,00	316,00
C.085.05.15	debiti verso inps personale diverso	80.083,28	65.206,28	14.877,00
C.085.05.60	debiti verso inpgi personale diverso	5.934,82	1.135,61	4.799,21
C.085.10.05	debiti verso inpdap	1.395.597,28	1.174.460,85	221.136,43
C.085.10.15	debiti verso inpdap personale diverso	30.119,03	30.141,76	-22,73
C.085.10.20	debiti v/riscatti inpdap (cpdel,inadel,ric I 29)	722,41	681,22	41,19
C.085.15.10	debiti verso inail dipendenti	309.420,40	264.835,66	44.584,74
C.085.15.15	debiti verso inail personale diverso	20.845,33	17.530,46	3.314,87
C.085.20.05	debiti verso onaoisi	82,77	82,86	-0,09
C.085.45.05	debiti verso Fondo Pensione Perseo	6.753,67	6.601,91	151,76

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

	<i>7) verso il personale</i>	1.480.353,70	1.010.699,42	469.654,28
C.091.05.05	debiti c/retribuzioni ruolo sanitario	3.008,56	3.101,37	-92,81
C.091.05.10	debiti c/retribuzioni ruolo professionale	49.258,74	373,36	48.885,38
C.091.05.15	debiti c/retribuzioni ruolo tecnico	123.913,13	13.286,10	110.627,03
C.091.05.20	debiti c/retribuzioni ruolo amministrativo	20.041,99	13.646,84	6.395,15
C.091.05.30	debiti diversi verso il personale	17.180,57	17.180,57	0,00
C.091.05.65	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.s.	358.739,47	406.418,18	-47.678,71
C.091.05.70	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.p.	226.112,39	178.612,03	47.500,36
C.091.05.75	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.t.	466.300,28	288.256,89	178.043,39
C.091.05.80	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.a.	58.981,45	76.290,17	-17.308,72
C.091.05.85	Fondo funzioni tecniche personale comparto Fondo fabbisogno funzioni tecniche D. Lgs. 50/2016	114.548,36	0,00	114.548,36
C.091.05.86		23.317,29	0,00	23.317,29
C.091.05.90	Fondo produttività progetti speciali personale dip	12.704,51	7.695,13	5.009,38
C.091.05.95	Fondo risultato progetti speciali personale dip	6.246,96	5.838,78	408,18
	<i>8) verso Organi dell'Agenzia</i>	60.840,00	60.840,00	0,00
C.091.10.05	Debiti verso il Direttore Generale	23.400,00	23.400,00	0,00
C.091.10.10	Debiti verso il Direttore Amministrativo	18.720,00	18.720,00	0,00
C.091.10.15	Debiti verso il Direttore Scientifico	18.720,00	18.720,00	0,00
	<i>9) verso terzi</i>	27.563,01	32.096,91	-4.533,90
C.091.15.05	debiti verso terzi per ritenute sindacali	2.498,00	2.671,57	-173,57
C.091.15.10	debiti verso terzi per cessione v stipendio	3.534,94	3.278,61	256,33
C.091.15.15	debiti verso terzi per mensa dipendenti	7.670,92	7.670,92	0,00
C.091.15.20	debiti verso terzi per ritenute diverse	12.614,95	12.612,82	2,13
C.091.15.45	debiti verso eredi	1.244,20	5.862,99	-4.618,79
	<i>10) verso fornitori</i>	3.659.611,26	3.814.790,81	-155.179,55
C.095.05.05	debiti verso fornitori	1.334.474,65	2.082.847,77	-748.373,12
C.095.05.15	debiti verso Factor	7.598,30	1.638,87	5.959,43
C.095.15.05	fatture da ricevere	1.991.799,06	1.471.988,00	519.811,06
C.095.15.10	ricevute da ricevere	245.255,15	224.013,41	21.241,74
C.095.20.05	debiti v/collaboratori coordinati continuativi	12.895,76	12.765,08	130,68
C.095.20.10	debiti verso collaboratori occasionali	14.003,99	9.052,34	4.951,65
C.095.20.15	debiti verso professionisti e consulenti	53.584,35	12.485,34	41.099,01
	<i>11) diversi</i>	386.043,59	395.856,54	-9.812,95
C.100.15.05	altri debiti diversi	339.422,30	357.394,28	-17.971,98
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	36.621,29	28.462,26	8.159,03
	Totale D) Debiti	9.285.078,00	8.095.119,16	1.189.958,84
	E) Ratei e Risconti passivi:			
	<i>2) Risconti passivi</i>	4.265.516,36	4.643.148,60	-377.632,24
C.105.10.05	risconti passivi su attività progettuale	51.511,38	51.511,38	0,00
C.105.10.10	risconti passivi	29.441,67	29.441,67	0,00
C.105.10.15	risconti passivi contributi finalizzati	4.184.563,31	4.562.195,55	-377.632,24
	Totale E) Ratei e Risconti passivi	4.265.516,36	4.643.148,60	-377.632,24
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	47.251.360,50	42.224.397,07	5.026.963,43

TOTALE ATTIVO	47.251.360,50	42.224.397,07
TOTALE PASSIVO E NETTO	47.251.360,50	42.224.397,07
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		193.722,82
incrementi:		134.611,33
da risorse proprie		
da contributo finalizzato	58.955,23	
da contributo progettuale	45.192,46	
da accantonamento per rinnovo impianti		
da progetti non regionali	30.463,64	
da donazioni		
decrementi:		0,00
da fuori uso		
da alienazione		
ammortamento esercizio		127.483,30
di cui quota sterilizzata	127.483,30	
valore contabile fine esercizio		200.850,85

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	15.292.254,83
incrementi:	0,00
da risorse proprie	
da contributo finalizzato	
da contributo progettuale	
da accantonamento per rinnovo impianti	
decrementi:	865.000,00
da svalutazione	865.000,00
da alienazione (al netto fondo amm.to)	
ammortamento esercizio	707.269,79
di cui quota sterilizzata	
valore contabile fine esercizio	13.719.985,04

IMPIANTI GENERICI

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

valore contabile inizio esercizio	28.906,19
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	20.490,36
di cui quota sterilizzata	20.490,36
valore contabile fine esercizio lordo	8.415,83

ATTREZZATURE SCIENTIFICHE LABORATORIO	
valore contabile inizio esercizio	1.446.598,36
incrementi:	1.981.779,39
da risorse proprie	176.400,43
da contributo finalizzato	494.061,41
da contributo progettuale	1.058.142,60
da accantonamento per rinnovo impianti	253.174,95
da donazioni	
da progetti non regionali	
decrementi:	0,00
da fuori uso	
da alienazione	
ammortamento esercizio	644.424,96
di cui quota sterilizzata	644.424,96
valore contabile fine esercizio	2.783.952,79

ATTREZZATURE GENERICHE	
valore contabile inizio esercizio	321.300,40
incrementi:	175.230,13
da risorse proprie	
da contributo finalizzato	65.884,08
da contributo progettuale	106.568,11
da accantonamento per rinnovo impianti	
da donazioni	
da progetti non regionali	2.777,94
decrementi:	0,00
da fuori uso	
ammortamento esercizio	245.990,49
di cui quota sterilizzata	245.990,49
valore contabile fine esercizio	250.540,04

MOBILI E ARREDI	
------------------------	--

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

valore contabile inizio esercizio		8.920,57
incrementi:		6.638,40
da risorse proprie	6.638,40	
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale		
da accantonamento per rinnovo impianti		
decrementi:		0,00
da fuori uso		
da alienazione		
ammortamento esercizio		935,60
di cui quota sterilizzata	935,60	
valore contabile fine esercizio		14.623,37

MACCHINE ELETTRONICHE INFORMATICHE TELEFONICHE		
valore contabile inizio esercizio		154.385,98
incrementi:		178.000,95
da risorse proprie		
da contributo finalizzato	87.810,82	
da contributo progettuale	90.031,73	
da accantonamento per rinnovo impianti		
da progetti non regionali		
da donazioni		
decrementi:		158,40
da fuori uso	158,40	
da alienazione		
ammortamento esercizio		69.257,26
di cui quota sterilizzata	69.257,26	
valore contabile fine esercizio lordo		263.129,67
minusvalenza		158,40
valore contabile fine esercizio netto		262.971,29

MACCHINE ORDINARIE UFFICIO		
valore contabile inizio esercizio		0,00
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		0,00
di cui quota sterilizzata		

valore contabile fine esercizio**0,00**

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, cui si sono succeduti ulteriori decreti ad integrazione e/o in forma disgiunta dai ricordati e precedenti Piani d'investimento.

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.

Nell'esercizio 2016 ha trovato iscrizione tra le poste patrimoniali il finanziamento di Euro 1.000.000,00 per il monitoraggio della qualità dell'aria, in attuazione del Decreto Legislativo n. 155/2010 assegnato con deliberazione Giunta regionale n. 1311/2016.

Nell'esercizio 2017 ha trovato iscrizione in conto capitale l'importo di Euro 280.000,00 quale quota parte del finanziamento corrispondente ad Euro 834.500,00 di cui alla deliberazione Giunta Regionale n. 1092/2017 "Programma operativo regionale FESR 2014-2020 per il rischio idrogeologico e idraulico.

In ultimo, nell'esercizio 2018 sono state iscritte in conto capitale le poste di Euro 1.500.000,00, a titolo di convenzione con Regione Liguria per gli interventi alla strumentazione di laboratorio e software assegnati con deliberazione Giunta Regione Liguria n. 279 del 26 aprile 2018, e di Euro 610.450,18, quale sostegno finanziario per la prevenzione dei danni cagionati alle foreste da incendi boschivi, calamità naturali ed eventi catastrofici, assegnati con nota PG/2018/185233 del 29 giugno 2018.

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

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	193.723	134.611		127.483	200.851
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	193.723	134.611		127.483	200.851

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	23.589.852		865.000	22.724.852
Impianti generici	265.470			265.470
Attrezzature scientifiche laboratori	12.868.275	1.981.779		14.850.054
Attrezzature generiche	2.088.599	175.230		2.263.829
Mobili e arredi	1.798.210	6.638		1.804.848
Autovetture, motoveicoli e simili	261.270			261.270
Macchine elettroniche, informatiche e telef	2.133.418	177.843	158	2.311.261
Macchine ordinarie da ufficio	11.571			11.571
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.809.250	2.341.490	865.158	49.285.740

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	F.do amm.to inizio esercizio	Amm.ti esercizio	cessiti 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	8.297.597	707.270		9.004.867	13.719.985
Impianti generici	236.564	20.490		257.054	8.416
Attrezzature scientifiche laboratori	11.421.677	644.425		12.066.102	2.783.952
Attrezzature generiche	1.767.298	245.990		2.013.288	250.540
Mobili e arredi	1.789.289	935		1.790.224	14.623
Autovetture, motoveicoli e simili	255.589	4.870		260.459	811
Macchine elettroniche, informatiche e telef	1.979.032	69.257		2.048.289	262.972
Macchine ordinarie da ufficio	11.571			11.571	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.758.617	1.693.237	0	27.451.854	21.833.884

Per memoria si riporta che, ai sensi del punto 3-*bis* dell'art. 2427 del Codice civile, in relazione ai prevedibili riflessi sulla durata utile delle immobilizzazioni materiali, per la perdita durevole di valore accertata successivamente al 31 dicembre 2017 ma prima della predisposizione della chiusura contabile dell'esercizio di riferimento, è stato necessario applicare una riduzione di valore al fabbricato di Via Stalingrado in Savona, ricompreso nell'attivo del patrimonio dell'Agenzia, corrispondente all'importo di Euro 865.000,00..

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. 68 del 17 aprile 2019

composto di pagine 66

Quadro riassuntivo movimenti/contributi/fondi anno 2018														
	Conto	01/01/2018	Acquisti	Incremento disponibilità	Decremento disponibilità	Incrementi su Fondo C.060.60.05	Incrementi su Fondo C.060.60.35	Da ricavi F.210.15.05, F.210.15.10, F.210.20.05, F.210.20.20, F.210.35.25, etc.... 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.245.10.15 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 31/12/2018
Contributi c/cap. indistinti da Regione 2007	C.050.10.05	0,00	0,00											0,00
Contributi c/cap vincolati da Regione	C.050.15.05	454.354,54	496.333,59	620.450,18		496.333,59								578.471,13
Contributi in c/capitale qualità aria da Regione	C.050.15.15	1.100.000,00	252.213,04			252.213,04								847.786,96
Contributi in c/capitale strumentazione di laboratorio	C.050.15.20	1.500.000,00	1.172.299,36			1.172.299,36								327.700,64
Contributi in C/capitale da attività progettuali	C.050.20.15	620.473,38	253.909,41	156.000,00		130.871,36	123.038,05							522.563,97
Contributi in c/capitale da programmi monitoraggio	C.050.20.20	391.212,49		301.100,00										692.312,49
Fondo di riserva per investimento	C.050.80.50	13.779,37					0,00							13.779,37
Fondo potenziamento strutture di laboratorio	C.060.60.50	346.041,38	287.195,58				171.840,46							58.845,80
Fondo acquisti da contributi diversi	C.060.60.35	2.037.577,30	410.223,63								516.895,72	113.914,55		1.816.990,66
Fondo per investimenti da contributi finalizzati	C.060.60.05	150.672,79	2.043.232,27						109.639,74	183.363,57		245.593,73		1.655.308,02
Risconti passivi su attività progettuale	C.105.10.05	51.511,38												51.511,38
Risconti passivi	C.105.10.10	29.441,67												29.441,67
Risconti passivi contributi finalizzati	C.105.10.15	4.562.195,55			1.899.641,46			1.522.009,22						4.184.563,31
Contributi in c/capitale da donazioni	C.050.20.10	22.192,20		114.230,00									12.512,06	123.910,14
Utilizzo fondo contributi finalizzati da Regione	F.245.05.05													0,00
Utilizzo f.do per investimenti da contributi finalizzati	F.245.05.10								109.639,74					109.639,74
Utilizzo contributi in c/capitale attività progettuale	F.245.10.05													0,00
Utilizzo quota contributi da donazioni	F.245.10.10												12.512,06	12.512,06
Utilizzo contributi in c/capitale attività progettuale	F.245.10.15								183.363,57					183.363,57
Utilizzo fondo rinnovamento impianti	F.245.15.05									516.895,72				516.895,72
Utilizzo contributi/fondi in c/capitale	F.245.20.05											367.993,36		367.993,36

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;

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 173.319,70 rispetto alla consistenza di inizio esercizio corrispondente ad Euro 152.039,26, con un aumento di Euro 21.280,44.

La consistenza delle rimanenze di altri materiali di consumo di prevalente utilizzo economale e di supporto di fine esercizio ammonta ad Euro 211.411,57 rispetto alla consistenza di inizio esercizio corrispondente ad Euro 208.424,86, con un incremento di Euro 2.986,71.

Si rappresenta il dettaglio della variazione delle voci di bilancio relative alle rimanenze finali, variazione intervenuta tra gli esercizi 2017 e 2018:

natura	al 31 dicembre 2018		al 31 dicembre 2017		variazione
1) prodotti ad uso laboratorio:					
reagenti	F.256.05.05	96.338,17	E.208.05.05	78.730,16	17.608,01
plastiche da laboratorio	F.256.05.10	129,94	E.208.05.10	158,38	-28,44
materiale consumabile	F.256.05.20	86,40	E.208.05.20	86,40	0,00
vetreria per laboratori	F.256.05.40	22.055,08	E.208.05.40	22.802,83	-747,75
materiale consumo vario per lab	F.256.05.45	39.480,72	E.208.05.45	38.503,67	977,05
gas tecnici per laboratorio	F.256.05.50	15.229,39	E.208.05.50	11.757,82	3.471,57
		173.319,70		152.039,26	21.280,44
2) altri beni di consumo:					
materiale tecnico	F.256.10.05	132.690,46	E.208.10.05	123.710,50	8.979,96
altri prodotti economali	F.256.10.20	57,50	E.208.10.20	57,50	0,00
cancelleria	F.256.10.25	17.723,76	E.208.10.25	17.710,27	13,49
materiale igienico-sanitario	F.256.10.45	6.213,27	E.208.10.45	3.705,73	2.507,54
materiale informatico di consumo	F.256.10.50	52.277,04	E.208.10.50	60.195,30	-7.918,26
materiale di consumo vario	F.256.10.55	2.449,54	E.208.10.55	3.045,56	-596,02
		211.411,57		208.424,86	2.986,71
variazione rimanenze		384.731,27		360.464,12	24.267,15

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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
A.025.05.05	crediti per trasferimenti in conto esercizio	268.000,00	2.063.444,56	-1.795.444,56
A.025.05.10	crediti per trasferimenti in conto capitale	2.106.750,73	1.406.750,73	700.000,00
A.025.05.15	crediti per convenzioni diverse	27.000,01	15.000,01	12.000,00
A.025.05.20	crediti per trasferimenti esercizi precedenti	61.371,00	356.232,70	-294.861,70
A.025.05.25	crediti per trasferimenti finalizzati	1.128.525,01	1.476.246,00	-347.720,99
A.025.05.50	crediti verso regione potenziamento strutture di lab	264.000,00	1.056.000,00	-792.000,00
	Totale Crediti verso Regione	3.861.206,65	6.373.674,00	-2.512.467,35
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	1.296.759,82	933.182,64	363.577,18
A.025.20.10	crediti verso Stato personale comandato	289.573,40	227.081,48	62.491,92
	Totale Crediti verso Stato	1.586.333,22	1.160.264,12	426.069,10
A.025.25.05	crediti per servizi resi alle AA.SS.LL.	92.873,27	92.873,27	0,00
A.025.25.15	crediti per servizi resi alle altre Amm.ni pub.	1.102.326,06	1.381.381,51	-279.055,45
A.025.25.25	crediti per servizi resi ad APAT	18.086,76	18.086,76	0,00
A.025.25.30	crediti U.E. per progetti specifici	398.669,78	483.577,75	-84.907,97
A.025.25.35	crediti verso Az e Amm.ni pub personale comand	5.437,27	5.437,27	0,00
	Totale Crediti verso Aziende e Amm.ni pubbliche	1.617.393,14	1.981.356,56	-363.963,42
A.025.35.10	erario c/acconti ires	0,00	8.625,62	-8.625,62
A.025.35.60	crediti ritenute erariali lavoro dipendente	342,17	342,17	0,00
A.025.35.70	erario c/acconti iva	95.806,86	112.265,04	-16.458,18
	Totale Crediti verso erario e per imposte	96.290,80	121.232,83	-24.942,03
A.025.40.00	crediti verso clienti Direzione Generale	614.007,83	725.910,18	-111.902,35

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

A.025.40.05	crediti verso clienti Dip. Genova	466.785,64	425.168,99	41.616,65
A.025.40.10	crediti verso clienti Dip. Imperia	143.551,53	167.861,23	-24.309,70
A.025.40.15	crediti verso clienti Dip. Savona	510.099,32	460.877,34	49.221,98
A.025.40.20	crediti verso clienti Dip. La Spezia	642.923,06	713.904,48	-70.981,42
A.025.40.25	crediti verso clienti Dip. Genova LIA	462.335,65	540.747,71	-78.412,06
A.025.40.30	crediti verso clienti Dip. Imperia LIA	189.072,50	221.442,73	-32.370,23
A.025.40.35	crediti verso clienti Dip. Savona LIA	382.537,56	432.236,36	-49.698,80
A.025.40.40	crediti verso clienti Dip. La Spezia LIA	389.097,97	440.069,96	-50.971,99
A.025.40.45	altri crediti per servizi resi a imprese private	1.055.265,71	636.992,34	418.273,37
	Totale Crediti verso Clienti	4.855.676,77	4.765.211,32	90.465,45
C.060.90.10	f.do svalutazione crediti	1.021.517,41	908.873,27	
	Totale Crediti verso Clienti al netto f.do svalutazione	3.834.159,36	3.856.338,05	
A.025.45.25	fatture da emettere	2.147.499,34	1.637.399,37	510.099,97
	Totale Crediti per fatture da emettere	2.147.499,34	1.637.399,37	510.099,97
A.025.50.25	note di credito da ricevere	23.301,26	59.835,38	-36.534,12
	Totale Crediti per note di credito da ricevere	23.301,26	59.835,38	-36.534,12
A.025.56.55	crediti verso dipendenti anticipi c/missioni	0,00	16.493,00	-16.493,00
	Totale Crediti verso personale	0,00	16.493,00	-16.493,00
A.025.60.05	altri crediti Dipartimento di Genova	1.083,30	876,32	206,98
A.025.60.10	altri crediti Dipartimento di Imperia	0,00	1.652,00	-1.652,00
A.025.60.15	altri crediti Dipartimento di Savona	695,00	695,00	0,00
A.025.60.20	altri crediti Dipartimento di La Spezia	19.729,02	881,54	18.847,48
A.025.60.30	altri crediti diversi	968.205,18	862.712,69	105.492,49
	Totale Crediti diversi	989.712,50	866.817,55	122.894,95
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:	14.303.698,18	16.221.212,77	-1.917.514,59

Tutti i crediti iscritti nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 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 2018 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 relazione all'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 era stato mantenuto il regime di proroga a tutto il 31 dicembre 2017, per consentire di condurre a buon fine ed alla definitiva estinzione le posizioni a credito ancora aperte. Il rapporto contrattuale con la Società GI. & BI. Multiservice S.r.l. non è stato rinnovato e si è concluso definitivamente con il 31 dicembre 2017.

Per l'esercizio 2018, a fronte del rischio di inesigibilità nei confronti dei Soggetti privati si è ritenuto prudente effettuare un accantonamento pari a 6 punti percentuali del fatturato relativo al periodo 2017 – 2018, determinato in Euro 112.644,14.

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 1 gennaio 2018	€ 2.063.444,56	
D.G.R. 18/10-Erogazione provvisoria di cassa relativa al primo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,00	€ 1.583.333,00
D.G.R. 18/10-Erogazione provvisoria di cassa relativa al primo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,00	€ 1.583.333,00
D.G.R. 18/10-Erogazione provvisoria di cassa relativa al primo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,00	€ 1.583.333,00

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

D.G.R. 18/210-Erogazione provvisoria di cassa relativa al secondo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33
D.G.R. 18/210-Erogazione provvisoria di cassa relativa al secondo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33
D.G.R. 18/210-Erogazione provvisoria di cassa relativa al secondo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,34	€ 1.583.333,34
D.G.R. 18/509-Erogazione provvisoria di cassa relativa al terzo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33
D.G.R. 18/509-Erogazione provvisoria di cassa relativa al terzo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33
D.G.R. 18/509-Erogazione provvisoria di cassa relativa al terzo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,34	€ 1.583.333,34
D.G.R. 18/815-Erogazione provvisoria di cassa relativa al quarto trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33
D.G.R. 18/815-Erogazione provvisoria di cassa relativa al quarto trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,33	€ 1.583.333,33
D.G.R. 18/815-Erogazione provvisoria di cassa relativa al quarto trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal	€ 1.583.333,34	€ 1.583.333,34
DD 6578/2017 Art. 38 L.R. n. 20/2006. Impegno di Euro 1.576.444,56 a favore di Arpal per l'esercizio delle funzioni meteo idrologiche e previsione ai fini di protezione civile		€ 1.576.444,56
DE 3786/2013 'ANNUALITA' 2013 SPESE ATTIVITA' DI MONITORAGGIO EX ART. 170 COMMA 9 DLGS 152/2006		€ 73.000,00
DD 199/2015 'D.G.R. N. 227/2015 - RICOGNIZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI OGGETTO DI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DI COMPETENZA DEL DIPARTIMENTO AMBIENTE DI CUI ALL'ART. 3 COMMI 7 E 8 DEL d.IGS. 118/2011 E SS.MM.II.		€ 73.000,00
DE 4504/2015 'ANNUALITÀ 2015 MONITORAGGIO EX ART. 170 COMMA 9 DLGS 152/2006		€ 73.000,00
QUOTA CENTRO METEO anno 2018. Decreto AM-1526 numero di registro 1505 del 27/09/2018.	€ 1.576.444,56	€ 1.576.444,56
DECRETO DEL DIRIGENTE 2847/2018 FINANZIAMENTO ANNUALE DA REGIONE LIGURIA QUOTA AMBIENTE	€ 1.350.000,00	€ 1.350.000,00
CONVENZIONE TRA ARPAL E REGIONE LIGURIA PER LA REVISIONE DEL MODELLO DI BILANCIO IDRICO (PRIMO STRALCIO)	€ 24.000,00	€ 24.000,00
	€ 24.013.888,12	€ 23.745.888,12
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 268.000,00

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

Crediti per trasferimenti in conto capitale	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 1.406.750,73	
DGR 1311/2016 CONVENZIONE TRA REGIONE LIGURIA ED ARPAL PER IL MONITORAGGIO DELLA QUALITA' DELL'ARIA IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 155/2010		€ 200.000,00
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 279 DEL 26/04/2018 INERENTE L'APPROVAZIONE DELLA CONVENZIONE CON ARPAL PER INVESTIMENTI IN CONTO CAPITALE PER L'ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE VARIA DA LABORATORIO.	€ 1.500.000,00	€ 600.000,00
PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE - PSR 2014-2020 SOTTOMISURA M08.03 "PREVENZIONE DEI DANNI CAGINATI ALLA FORESTE DA INCENDI BOSCHIVI, CALAMITA' NATURALI ED EVENTI CATASTROFICI". CUP B39F18001270006. PRESA D'ATTO	€ 0	
	€ 2.907.750,73	€ 800.000,00
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 2.106.750,73

Crediti per convenzioni diverse	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 15.000,00	
Convenzioni con Regione Liguria	€ 12.000,00	
		€ 0,00
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 27.000,00

Crediti per trasferimenti esercizi precedenti	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 356.232,70	
DGR 1276/2002 ACCORDO DI PROGRAMMA HAVEN. IMPEGNO DI EURO 23,085,344.20 E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE DI EURO 2,308,534.42 A FAVORE		€ 294.861,70
	€ 356.232,70	€ 294.861,70
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 61.371,00

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

Crediti per trasferimenti finalizzati	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 1.476.246,00	
Rettifica credito relativo alla DGR 283/2015 "Strategia nazionale per la Biodiversità – Approvazione progetto Biodiversità da Gustare" incassato con ordinativo n. 811/2017.		€ 47.000,00
Rettifica parziale credito a seguito inserimento dgr 227/2015 "Ricognizione residui attivi e passivi oggetto di riaccertamento straordinario di competenza del Dip.to Ambiente D.Lgs. 118/2011. (da azzerare nell'esercizio 2019)	€ 1.000,00	
DD 203/2015 dgr 1852 del 22/12/2009 "programma triennale regionale pesca-acquacoltura" CHIUSURA CREDITO SOPPRAVVENIENZA PASSIVA		€ 6.246,00
DD 3576/2013 'attuazione d.g.r. n. 184/2013 - impegno di euro 150.000,00 sul cap. 2269 a favore di a.r.p.a.l. per implementazione della rete di monitoraggio dei corpi idrici superficiali, corsi d'acqua		€ 150.000,00
D.G.R. 554/2017 Modalità di concessione ed utilizzo contributo a favore di Arpal ai sensi dell'art. 9 della L.R. 23 dicembre 2013 n. 41 per l'anno 2017		€ 73.000,00
DGR 6558/2017 Accertamento impegno di Euro 31.891,00 a favore delle AASSLL liguri IZS Piemonte Liguria e Valle d'Aosta Piano di monitoraggio per la ricerca delle diossine negli alimenti di origine animale DGR 6/2013 a titolo di saldo (Euro 9.750)		€ 9.750,00
DD 6150/2017 L.R. 12/2017 norme in qualità dell'aria trasferimento ad Arpal della somma di Euro 200.000 per adeguamento strumentazione di monitoraggio		€ 40.000,00
D.G.R. 1058/2017 Attuazione linea di azione 27 del piano regionale di gestione dei rifiuti e delle bonifiche. Approvazione convenzione con Arpal della somma di Euro 200.000 pe adeguamento strumentazione di monitoraggio		€ 80.000,00
D.G.R. 554/2017 Modalità di concessione ed utilizzo contributo a favore di Arpal ai sensi dell'art. 9 della L.R. 23 dicembre 2013 n. 41 per l'anno 2017		€ 30.000,00
D.G.R. 1092/2017 Programma operativo regionale FESR 2014-2020 Sviluppo Sistema di Prevenzione Regionale per il rischio Idrogeologico e idraulico - Approvazione dello schema di convenzione con Arpal - Impegno di Euro 834.500	€ 231.000,00	

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

D.G.R. 1092/2017 Programma operativo regionale FESR 2014-2020 Sviluppo Sistema di Prevenzione Regionale per il rischio Idrogeologico e idraulico - Approvazione dello schema di convenzione con Arpal - Impegno di Euro 834.500		€ 600.840,00
D.G.R. 1092/2017 Programma operativo regionale FESR 2014-2020 Sviluppo Sistema di Prevenzione Regionale per il rischio Idrogeologico e idraulico - Approvazione dello schema di convenzione con Arpal - Impegno di Euro 834.500		€ 37.552,50
D.G.R. 1092/2017 Programma operativo regionale FESR 2014-2020 Sviluppo Sistema di Prevenzione Regionale per il rischio Idrogeologico e idraulico - Approvazione dello schema di convenzione con Arpal - Impegno di Euro 834.500		€ 61.673,55
D.G.R. 1092/2017 Programma operativo regionale FESR 2014-2020 Sviluppo Sistema di Prevenzione Regionale per il rischio Idrogeologico e idraulico - Approvazione dello schema di convenzione con Arpal - Impegno di Euro 834.500		€ 2.660,00
D.G.R. 897/2017 Programma Marittimo IT FR 2014-2020 Prog. EU Proterina 3 Evolution Approvazione dello schema di convenzione cpn Arpal Impegno Euro 221.500	€ 215.500,00	
D.G.R. 897/2017 Programma Marittimo IT FR 2014-2020 Prog. EU Proterina 3 Evolution Approvazione dello schema di convenzione cpn Arpal Impegno Euro 221.500		€ 6.598,94
D.G.R. 897/2017 Programma Marittimo IT FR 2014-2020 Prog. EU Proterina 3 Evolution Approvazione dello schema di convenzione cpn Arpal Impegno Euro 221.500		€ 89.037,50
D.G.R. 897/2017 Programma Marittimo IT FR 2014-2020 Prog. EU Proterina 3 Evolution Approvazione dello schema di convenzione cpn Arpal Impegno Euro 221.500		€ 15.712,50
D.G.R. 554/2017 Modalità di concessione ed utilizzo contributo a favore di Arpal ai sensi dell'art. 9 della L.R. 23 dicembre 2013 n. 41 per l'anno 2018	€ 50.000,00	€ 20.000,00
D.G.R. 792/2018 Programma Italia Francia Marittimo 2014-2020 Progetto RUMBLE - Approvazione schema di convenzione tra Regione Liguria e ARPAL in qualità di soggetto attuatore Euro 40.000	€ 40.000,00	
D.G.R. 254/2018 Programma di cooperazione Italia-Francia Marittimo Proterina 3 evolution 2 action -	€ 82.500,00	€ 6.187,50
D.G.R. 254/2018 Programma di cooperazione Italia-Francia Marittimo Proterina 3 evolution 2 action -		€ 35.062,50

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

D.G.R. 280/2018 L.R. n.20/2006 Approvazione schema di convenzione con Arpal per la revisione del modello di bilancio idrico (primo stralcio)	€ 96.000,00	€ 24.000,00
DE AM 3454/2018 Legge n. 350/2003 art. 4 comma 176 Impegno ed accertamento di Euro 73.000 a favore di Arpal quale annualità 2018 per attività di monitoraggio ex art. 170 comma 9	€ 73.000,00	
Nota PG/2017/207822 del 7 giugno 2017 Programma marittimo 2014-2020 MAREGOT	€ 40.220,00	
Nota PG/2017/207822 del 7 giugno 2017 Programma marittimo 2014-2020 MAREGOT		€ 27.349,60
Nota PG/2017/207822 del 7 giugno 2017 Programma marittimo 2014-2020 MAREGOT		€ 4.826,40
D.G.R. 720 del 4/9/2018 Programma di cooperazione transfrontaliera Italia-Francia Marittimo 2014-2020 Progetto PRISMA-MED approvazione convenzione a favore di Arpal	€ 56.556,00	
D.G.R. 578/2017 Programma Italia Francia Marittimo 2014-2020 Progetto GIREPAM - Approvazione schema di convenzione tra Regione Liguria e Agenzia REgionale ARPAL, in qualità di soggetto attuatore.	€ 101.000,00	
D.G.R. 449/2017 'Riferimento atto Arpal - Decreto del Direttore Generale 145/2017 ad oggetto'CONCERT'EAUX PROGRAMMA OPERATIVO INTERREG - ALCOTRA 2014-2020. ADEMPIMENTI CONSEGUENTI ALL'APPROVAZIONE DEL PROGETTO CONCERT'AUX - CONCERTAZIONE TRANSFRONTALIERA DELLA VALLE ROYA/ROIA PER LE STRATEGIE DI ADATTAMENTO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI	€ 0	
DE AM-3885 Capo II l.r. 28/2016 Impegno ulteriori risorse a favore di Arpal per l'esercizio delle funzioni geologiche del sistema di allertamento	€ 33.000,00	
	€ 2.496.022,00	€ 1.367.496,99
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 1.128.525,01

Crediti v/Regione potenziamento strutture di laboratorio	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 1.056.000,00	
DGR 1649/2012 - DD 201/2015		€ 792.000,00
	€ 1.056.000,00	€ 792.000,00
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 264.000,00

Crediti verso Stato:

Crediti per trasferimenti dallo Stato	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 933.182,64	
Finanziamento MATTM nell'ambito della commessa strategia marina anno 2018	€ 968.674,40	€ 968.674,40
	€ 152.158,76	€ 152.158,76
	€ 331.816,06	€ 331.816,06
	€ 69.960,00	
	€ 23.600,00	
	€ 249.181,18	
	€ 20.836,00	
	€ 2.749.409,04	€ 1.452.649,22
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 1.296.759,82

Crediti v/Stato personale comandato	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 227.081,48	
Procura della Repubblica - Giglio Macrì luglio - dicembre 2017		€ 42.332,49
Presidenza del consiglio dei Ministri - anno 2017 - Dott. Canepa Marco	€ 0,00	€ 5.200,52
Procura della Repubblica - anno 2018	€ 104.563,91	
Presidenza del consiglio dei Ministri - anno 2018 - Dott. Canepa Marco	€ 5.461,02	
	€ 337.106,41	€ 47.533,01
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 289.573,40

Crediti verso Aziende e Amm.ni pubbliche:

Crediti per servizi resi alle A.S.L.	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 92.873,27	
	€ 92.873,27	€ 0,00

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

Saldo al 31 dicembre 2018

	€ 92.873,27
--	-------------

Crediti per servizi resi ad altre Amm. Pubbliche	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 1.381.381,51	
Università degli Studi di Genova PR0170147 SEDITERRA		€ 17.418,07
Università degli Studi di Genova PR0170147 SEDITERRA		€ 23.052,72
Agenzia Coesione Territoriale PR0160140 URAMET		€ 49.832,57
Agenzia Coesione Territoriale PR0160140 URAMET		€ 69.628,72
Agenzia Coesione Territoriale PR0160140 URAMET		€ 46.072,63
Regione Autonoma Sardegna PR0170146 SEDRIPORT		€ 43.330,50
Regione Autonoma Sardegna PR0170146 SEDRIPORT		€ 4.152,68
Regione Autonoma Sardegna PR0170146 SEDRIPORT		€ 23.531,82
Regolarizzazione/rateizzazione credito		€ 2.035,74
	€ 1.381.381,51	€ 279.055,45
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 1.102.326,06

Crediti per servizi resi ad ISPRA	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 18.086,76	
	€ 18.086,76	€ 0,00
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 18.086,76

Crediti UE per progetti specifici	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 483.577,75	
Universita' Politecnica CATALUYA Progetto PR0160141 - ANYWHERE		€ 45.097,71
Office de l'environnement Corse - OEC PR0170145 - ALIEM		€ 33.838,72
Office de l'environnement Corse - OEC PR0170145 - ALIEM		€ 4.575,47
Office de l'environnement Corse - OEC PR0170145 - ALIEM		€ 1.396,07
	€ 483.577,75	€ 84.907,97
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 398.669,78

Crediti v/Aziende e Amministrazioni pubbliche personale comandato	Dare	Avere
Saldo 1 gennaio 2018	€ 5.437,27	
	€ 5.437,27	€ 0,00
Saldo al 31 dicembre 2018		€ 5.437,27

CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

Non vi sono crediti di durata superiore a cinque anni ad eccezione:

- della sistemazione contabile per la quota residuale dell'ammontare complessivo di crediti 2003 – 2010, il cui recupero è stato affidato alla Società G.I.B.I. Multiservice S.r.l., con decorrenza 29 ottobre 2012 e concluso nell'esercizio 2017.

- della quota residuale dell'ammontare dei crediti relativi agli esercizi 2011 e 2013.

Per la quota residuale dei crediti 2011/2013 ed esercizi successivi prosegue l'azione stragiudiziale e giudiziale di recupero curata direttamente dagli Uffici dell'Agenzia.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

sottoconto	Disponibilità Liquide	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
	1) Cassa economale	17.488,47	6.121,71	11.366,76
A.035.05.10	Cassa economale Dipartimento di Genova	4.363,06	1.822,08	2.540,98
A.035.05.15	Cassa economale Dipartimento di Imperia	1.503,47	1.714,09	-210,62
A.035.05.20	Cassa economale Dipartimento di Savona	2.444,90	419,87	2.025,03
A.035.05.25	Cassa economale Dipartimento di Spezia	2.354,65	456,18	1.898,47
A.035.05.30	Cassa economale Direzione Generale	6.822,39	1.379,07	5.443,32
A.035.05.40	Cassa economale Gestione Tecnica e Sicurezza	0,00	330,42	-330,42
	2) Istituto tesoriere	10.424.233,36	6.555.475,99	3.868.757,37
A.035.10.20	Carige Tesoriere c/c 236990	10.413.812,59	6.543.723,50	3.870.089,09
A.035.10.25	Carige Tesoriere c/c economale 2341280	6.049,65	5.694,05	355,60
A.035.10.35	Carige Carta di credito c/c 2347580	4.371,12	6.058,44	-1.687,32
	3) C/C Postali	54.507,41	63.686,09	-9.178,68
A.035.15.05	c/c postale n. 10878163 Dip.to di Genova	23.276,27	32.955,87	-9.679,60
A.035.15.10	c/c postale n. 12655189 Dip.to di Imperia	3.556,90	6.638,40	-3.081,50
A.035.15.15	c/c postale n. 10844173 Dip.to di Savona	24.669,92	21.286,78	3.383,14
A.035.15.20	c/c postale n. 13129192 Dip.to di Spezia	3.004,32	2.805,04	199,28
	Totale Disponibilità Liquide:	10.496.229,24	6.625.283,79	3.870.945,45

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.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e 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 2018 per complessivi Euro 13.109,52 sono l'importo recuperato tra i ricavi di competenza 2016 e, ancora in attesa di regolarizzazione nel 2018, che corrisponde ad un software window server per Euro 13.018,52 e ad un abbonamento periodico per Euro 91,00.

I risconti attivi iscritti a bilancio al 31 dicembre 2018 per complessivi Euro 8.300,37, corrispondono all'ammontare di Euro 8.291,40 per regolarizzazioni e canoni assicurativi pagati anticipatamente per la quota di competenza economica dell'esercizio successivo e per Euro 8,97 si riferiscono a tasse di bollo autoveicoli.

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

Nell'esercizio 2018 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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
	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
	III. Contributi in C/C vincolati da Reg	1.753.958,73	1.554.354,54	199.604,19
C.050.15.05	contributi in c/capitale vincolati da Regione	578.471,13	454.354,54	124.116,59
C.050.15.15	contributi in c/capitale qualità aria da Regione	847.786,96	1.100.000,00	-252.213,04
C.050.15.20	contributi in c/capitale strumentazione da laboratorio	327.700,64	0,00	327.700,64
	IV. Contributi in C/C diversi	1.338.786,60	1.033.878,07	304.908,53
C.050.20.10	contributi in conto capitale da donazioni	123.910,14	22.192,20	101.717,94
C.050.20.15	contributi in conto capitale da att progett/istituz	522.563,97	620.473,38	-97.909,41
C.050.20.20	contributi in c/capitale da progr.mi monitoraggio	692.312,49	391.212,49	301.100,00
	VI. Utili/perdite portati a nuovo	0,00	9.131,66	-9.131,66
C.050.40.15	utile anno 2016 portato a nuovo	0,00	9.131,66	-9.131,66
	VII. Risultato dell'esercizio	123.034,45	52.672,75	70.361,70
C.050.45.55	Utile dell'esercizio 2017	0,00	52.672,75	-52.672,75
C.050.40.16	Utile dell'esercizio 2018	123.034,45	0,00	123.034,45
	VIII. Fondi di riserva	429.821,26	368.016,85	61.804,41
C.050.80.05	Fondo riserva ordinario	416.041,89	354.237,48	61.804,41
C.050.60,50	Fondo riserva per investimento	13.779,37	13.779,37	0,00
		29.497.829,47	28.870.282,30	627.547,17

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale indistinti da Regione al 31 dicembre 2018, completamente utilizzata e, pertanto, azzerata nell'esercizio 2017, non è stata oggetto di nuovi finanziamenti e non trova evidenza nelle scritture del patrimonio netto 2018.

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale vincolati da Regione al 31 dicembre 2018 di Euro 1.753.958,73:

. 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 Idrogeologico 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 Idrogeologico di Protezione Civile con Decreto n. 3042 del 15 ottobre 2008 ad oggetto "Potenziamento della rete di monitoraggio meteoidrogeologica della protezione civile regionale in gestione al Centro Funzionale Meteo Idrogeologico 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 degli esercizi 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018 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;

.ha accolto, nel 2016:

-il finanziamento di Euro 1.000.000,00 per il monitoraggio della qualità dell'aria, assegnato con deliberazione Giunta regionale n. 1311/2016;

.ha accolto nel 2017:

-il finanziamento di Euro 100.000,00, di cui alla deliberazione Giunta Regionale n.1105 del 15 dicembre 2017, ad oggetto costituzione del centro d'acquisizione dati emissioni per interventi alle postazioni per il monitoraggio della qualità dell'aria;

.ha accolto nel 2018:

-la somma di Euro 610.450,18 nell'ambito del Programma Sviluppo Rurale per la prevenzione dei danni cagionati alle foreste da incendi boschivi, calamità naturali ed eventi catastrofici;

-la quota in conto capitale di Euro 10.000,00 del contributo concesso ex art. 9 della l.r. 23.12.2013, n. 1 (radiazioni ionizzanti);

-il finanziamento di Euro 1.500.000,00 per l'acquisto di strumentazione varia da laboratorio, di cui alla deliberazione Giunta Regione Liguria n. 279 del 26 aprile 2018 ed utilizzata per Euro 1.172.299,36.

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale da donazioni al 31 dicembre 2018 accoglie il valore ancora da ammortizzare:

. dell'analizzatore di ozono centralina qualità delle acque in dotazione presso la Direzione Scientifica (ORRI) donata da Fornitore;

. del gommone in dotazione presso l'UTCR, acquisito a titolo gratuito da Regione Liguria a seguito di decreto dirigenziale n. 6601 del 29 ottobre 2016 agli atti d'Agenzia con decreto del Direttore Generale n. 35 del 14 febbraio 2017.

.dei beni strumentali ottenuti dalla Provincia di Savona a seguito del trasferimento delle funzioni in materia di qualità dell'aria ex l.r. 6 giugno 2017, n. 12.

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, 2015, 2016, 2017 e 2018, provenienti da Regione Liguria e da Amministrazioni pubbliche e private diverse.

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale da programmi monitoraggio accoglie quote di finanziamento del progetto Proterina 3 Evolution e Marine Strategy, al netto degli utilizzi.

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, per l'eventuale copertura delle perdite di esercizi futuri.

L'importo di Euro 354.237,48 è stata alimentato al 31 dicembre 2018 con l'ammontare degli utili portati a nuovo 2016 e 2017, rispettivamente di Euro 9.131,86 e di Euro 52.672,75.

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;

. in osservanza delle vigenti disposizioni regionali.

La posta patrimoniale Fondo riserva per investimento evidenzia, per la quota ancora da ammortizzare, l’importo finalizzato all’acquisizione di beni pluriennali proveniente dall’utile riportato a nuovo relativo all’esercizio 2015.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DEL PASSIVO

ALTRI FONDI

Il “Fondo accantonamento competenze e rinnovi contrattuali futuri”, distinto per comparto e dirigenza, accoglie la quantificazione degli emolumenti stipendiali fissi ed accessori (oneri previdenziali e fiscali compresi) ancora da corrispondere al 31 dicembre 2018 a titolo di arretrati e rinnovi contrattuali futuri, determinati in osservanza al Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri 27 febbraio 2017 (pubblicato sulla G.U. 30 marzo 2017).

Il “Fondo accantonamento investimenti contributi finalizzati” evidenzia il valore dei contributi riferiti ai progetti ante 2007 – 2018, 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 era 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 2018, 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 2018.

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 complessivo corrispondente ad Euro 478.531,65, cui ha contribuito l'incremento competenza 2018 di Euro 250.000,00;
- al sottoconto C.060.90.10 "Fondo svalutazione crediti", dalla presunta inesigibilità dei crediti verso Soggetti privati, per l'importo corrispondente a complessivi Euro 1.021.517,41, incrementato dell'accantonamento di Euro 112.644,14 relativo alle annualità dei crediti 2017 – 2018. Detto Fondo viene azzerato a storno diretto dell'importo contabilizzato per "Crediti verso Clienti";
- al sottoconto C.060.90.50 "Fondo svalutazione immobili", dalla contropartita dell'accantonamento economico 2017, "Svalutazione fabbricati strumentali" di Euro 865.000,00, che al 31 dicembre 2018 permane in deduzione del valore dell'Attivo Patrimoniale A.010.10.05 "Fabbricati strumentali", con riferimento all'immobile di Via Stalingrado in Savona.

-

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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
	1) verso Regione	0,00	0,00	0,00
C.070.05.10	debiti v/Regione per quote spese c/capitale	0,00	0,00	0,00
	2) verso Comuni e Province	9.679,27	9.679,27	0,00
C.070.10.10	debiti v/ Province	9.679,27	9.679,27	0,00
	3) verso Enti pubblici diversi	540.838,99	222.919,56	317.919,43
C.070.15.05	debiti v/Enti pubblici diversi	131.042,34	45.041,31	86.001,03
	debiti v/Enti pubblici quota partecip. progetti	409.796,65	177.878,25	231.918,40
C.070.15.10	5) tributari	1.269.338,19	986.625,04	282.713,15
C.081.05.05	debiti per Ires	1.198,67	0,00	1.198,67
C.081.10.05	debiti v/irap	644.963,48	558.913,23	86.050,25
C.081.15.05	debiti ritenute erariali irpef dipendenti	334.899,44	340.287,20	-5.387,76
C.081.15.10	debiti rit erariali verso regione dipendenti	4.163,07	1.074,09	3.088,98
C.081.15.15	debiti rit erariali v/provincia comune dip	1.137,11	100,06	1.037,05
C.081.15.20	debiti ritenute erariali irpef direttori	4.814,49	1.685,67	3.128,82
C.081.15.25	debiti ritenute erariali verso regione direttori	0,00	318,78	-318,78
C.081.15.30	debiti rit erariali v/provincia comune direttori	0,00	0,00	0,00
C.081.15.35	debiti rit erariali irpef collab coord continua	1.199,26	16.853,65	-15.654,39
C.081.15.40	debiti rit erariali v/regione coll coord cont	436,78	13,53	423,25
C.081.15.70	assistenza fiscale a debito contr e coll	1.187,21	0,00	1.187,21
C.081.15.90	debiti rit erariali irpef profess.ti consulenti	660,00	2.889,64	-2.229,64
C.081.20.05	Erario c/iva	273.363,48	64.489,19	208.874,29
C.081.25.05	altri debiti tributari	1.315,20	0,00	1.315,20
	6) verso istituti previdenziali	1.850.809,99	1.561.611,61	289.198,38
C.085.05.05	debiti verso inps dipendenti	1.251,00	935,00	316,00
C.085.05.15	debiti verso inps personale diverso	80.083,28	65.206,28	14.877,00
C.085.05.60	debiti verso inpgi personale diverso	5.934,82	1.135,61	4.799,21
C.085.10.05	debiti verso inpdap	1.395.597,28	1.174.460,85	221.136,43
C.085.10.15	debiti verso inpdap personale diverso	30.119,03	30.141,76	-22,73
C.085.10.20	debiti v/riscatti inpdap (cpdel,inadel,ric l 29)	722,41	681,22	41,19
C.085.15.10	debiti verso inail dipendenti	309.420,40	264.835,66	44.584,74
C.085.15.15	debiti verso inail personale diverso	20.845,33	17.530,46	3.314,87
C.085.20.05	debiti verso onaoi	82,77	82,86	-0,09
C.085.45.05	debiti verso Fondo Pensione Perseo	6.753,67	6.601,91	151,76
	7) verso il personale	1.480.353,70	1.010.699,42	469.654,28
C.091.05.05	debiti c/retribuzioni ruolo sanitario	3.008,56	3.101,37	-92,81
C.091.05.10	debiti c/retribuzioni ruolo professionale	49.258,74	373,36	48.885,38
C.091.05.15	debiti c/retribuzioni ruolo tecnico	123.913,13	13.286,10	110.627,03

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

C.091.05.20	debiti c/retribuzioni ruolo amministrativo	20.041,99	13.646,84	6.395,15
C.091.05.30	debiti diversi verso il personale	17.180,57	17.180,57	0,00
C.091.05.45	debiti verso il Direttore Scientifico	0,00	0,00	0,00
C.091.05.65	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.s.	358.739,47	406.418,18	-47.678,71
C.091.05.70	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.p.	226.112,39	178.612,03	47.500,36
C.091.05.75	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.t.	466.300,28	288.256,89	178.043,39
C.091.05.80	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.a.	58.981,45	76.290,17	-17.308,72
C.091.05.85	Fondo funzioni tecniche personale comparto	114.548,36	0,00	114.548,36
C.091.05.86	Fondo funzioni tecniche D.Lgs. 50/2016	23.317,29	0,00	23.317,29
C.091.05.90	Fondo produttività progetti speciali	12.704,51	7.695,13	5.009,38
C.091.05.95	Fondo risultato progetti speciali	6.246,96	5.838,78	408,18
C.091.10.05	8) verso Organi dell'Agenzia	60.840,00	60.840,00	0,00
C.091.10.05	Debiti verso il Direttore Generale	23.400,00	23.400,00	0,00
C.091.10.10	Debiti verso il Direttore Amministrativo	18.720,00	18.720,00	0,00
C.091.10.15	Debiti verso il Direttore Scientifico	18.720,00	18.720,00	0,00
C.091.15.05	9) verso terzi	27.563,01	32.096,91	-4.533,90
C.091.15.05	debiti verso terzi per ritenute sindacali	2.498,00	2.671,57	-173,57
C.091.15.10	debiti verso terzi per cessione v stipendio	3.534,94	3.278,61	256,33
C.091.15.15	debiti verso terzi per mensa dipendenti	7.670,92	7.670,92	0,00
C.091.15.20	debiti verso terzi per ritenute diverse	12.614,95	12.612,82	2,13
C.091.15.45	debiti verso eredi	1.244,20	5.862,99	-4.618,79
C.095.05.05	10) verso fornitori	3.659.611,26	3.814.790,81	-155.179,55
C.095.05.05	debiti verso fornitori	1.334.474,65	2.082.847,77	-748.373,12
C.095.05.15	debiti verso Factor	7.598,30	1.638,87	5.959,43
C.095.15.05	fatture da ricevere	1.991.799,06	1.471.988,00	519.811,06
C.095.15.10	ricevute da ricevere	245.255,15	224.013,41	21.241,74
C.095.20.05	debiti v/collaboratori coordinati continuativi	12.895,76	12.765,08	130,68
C.095.20.10	debiti verso collaboratori occasionali	14.003,99	9.052,34	4.951,65
C.095.20.15	debiti verso professionisti e consulenti	53.584,35	12.485,34	41.099,01
C.100.15.05	11) diversi	386.043,59	395.856,54	-9.812,95
C.100.15.05	altri debiti diversi	339.422,30	357.394,28	-17.971,98
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	36.621,29	28.462,26	8.159,03
Totale Debiti:		9.285.078,00	8.095.119,16	1.189.958,84

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.

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 valorizzazione nell'esercizio 2018.

I risconti passivi su attività progettuale ammontano ad Euro 51.511,38 e sono costituiti da quote di contributi per attività progettuale con competenza economica in esercizi futuri, in corrispondenza con utilizzazione corrispondente al sostenimento dei costi dell'attività medesima.

I risconti passivi permangono ad Euro 29.441,67 in relazione all'acquisizione di una prestazione di servizi non ancora svolta e, pertanto, di 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 sconto e/o di competenza 2018, di provenienza Regione Liguria, Amministrazioni pubbliche e private diverse e Unione Europea, per complessivi Euro 4.184.563,31.

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

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 Meteorologico 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.

Al 31 dicembre 2017, al pari del 2016, le dotazioni di terzi presso l'Agenzia non hanno subito variazioni.

Al pari dell'esercizio 2017, anche al 31 dicembre 2018 i beni di terzi non sono stati oggetto di movimentazione contabile.

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 2018, per l'importo complessivo di Euro 155.669,25 e secondo il dettagliato elenco di seguito rappresentato:

RAGIONE SOCIALE	IMPORTO CAUZIONE
Ricupoil	2.828,00
Assitalia	3.000,00

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

Fondiararia	3.000,00
Ras	3.000,00
Carige	3.000,00
Orion	98.120,00
Carsserver	18.000,00
Labsystem	15.721,25
Consorzio NCS	9.000,00

L'elenco di cui sopra non ha subito variazioni al 31 dicembre 2018.

Si riportano, di seguito, le consistenze numeriche relative ai valori economici di bilancio dell'esercizio 2018, poste a confronto con gli omogenei aggregati contabili dell'esercizio 2017:

conto	CONTI D'ORDINE:	31.12.2018	31.12.2017
	Beni di terzi in deposito	1.419.029,28	1.419.029,28
B.045.15.05	Beni di terzi in deposito	1.419.029,28	1.419.029,28
	Fidejussioni di terzi	155.669,25	155.669,25
B.045.20.05	Fidejussioni di terzi	155.669,25	155.669,25
	Totale conti d'ordine	1.574.698,53	1.574.698,53

conto	CONTI D'ORDINE:	31.12.2018	31.12.2017
	Terzi c/beni in deposito	1.419.029,28	1.419.029,28
D.115.15.05	Terzi c/beni in deposito	1.419.029,28	1.419.029,28
	Terzi c/fidejussioni	155.669,25	155.669,25
D.115.20.05	Terzi c/fidejussioni	155.669,25	155.669,25
	Totale conti d'ordine	1.574.698,53	1.574.698,53

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 23.818.527,90.

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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Contributi indistinti per spese correnti dell'esercizio	19.000.000,00	19.000.000,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER QUOTA F.S.	19.000.000,00	19.000.000,00	0,00
Contributi reg.li per ulteriori finanziamenti	629.376,52	30.659,00	598.717,52
Contributi regionali per contributi finalizzati	1.460,82	2.906,35	-1.445,53
Finanziamento annuale quota Ambiente e quota P C	2.926.444,56	2.970.390,88	-43.946,32
CONTRIBUTI REG.LI PER ULT FIN	3.557.281,90	3.003.956,23	553.325,67
Contributi per attività supporto tecnico progettuale	909.956,87	828.828,52	81.128,35
Contributi per attività progetti speciali	68.311,44	47.427,40	20.884,04
CONTRIBUTI PER ATT SUPP TEC PROG	978.268,31	876.255,92	102.012,39
Contributi per sistemi di monitoraggio	0,00	136.160,00	-136.160,00
CONTRIBUTI PER SISTEMI DI MONIT	0,00	136.160,00	-136.160,00
Contributi comunali art. 26 legge reg. 20/06	0,00	38.471,70	-38.471,70
CONTRIBUTI DALLE PROV E DAI COM	0,00	38.471,70	-38.471,70
Contributi dell' ISPRA	3.375,12	0,00	3.375,12
Contributi da altre amministrazioni pubbliche	117.737,00	184.692,95	-66.955,95
Contributi dalla UE per progetti specifici	48.820,57	29.733,12	19.087,45
Contributi da altre amministrazioni private	113.045,00	42.000,00	71.045,00
CONTRIB DA ALTRE AMM.NI PUBB E PRIV	282.977,69	256.426,07	26.551,62
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	23.818.527,90	23.311.269,92	507.257,98

In particolare:

- gli "ulteriori finanziamenti regionali" ed il "finanziamento annuale quota Ambiente e quota Protezione Civile" di complessivi Euro 3.557.281,90 comprendono:

F.210.15.05

.le quote di ricavo di competenza 2018 corrispondenti ai costi sostenuti nell'ambito del finanziamento ex art. 9 della l.r. 23 dicembre 2013, n. 41 (radiazioni ionizzanti) e del finanziamento per il programma di sviluppo per il rischio idrologico ed idraulico, di cui alla deliberazione Giunta Regionale n. 1092/2017;

Dallo stesso sottoconto sono state riscontate in assenza di corrispondenti costi di competenza, la quota in c/esercizio 2018 del finanziamento ex art. 9 l.r. 23 dicembre 2013, n. 41 (radiazioni ionizzanti), la quota 2018 per l'attività di monitoraggio ex art. 170 comma 9 D.Lgs. 152/2006, la quota di finanziamento relativa al modello di bilancio idrico (primo stralcio) di cui alla deliberazione Giunta Regione Liguria n. 280 del 26 aprile 2018.

F.210.15.10

i ricavi di competenza afferenti a contributi finalizzati diversi, ad avvenuto risconto per assenza di costi 2018 della quota di Euro 40.000,00, relativa al progetto RUMBLE, di cui alla deliberazione Giunta Regione Liguria n. 792 del 23 ottobre 2018, e della quota di Euro 56.556,00, relativa al progetto P.R.I.S.M.A.M.E.D., piano rifiuti e scarti in mare di pesca, acquacoltura e diporto nel Mediterraneo.

F.210.15.15

1. le risorse finanziarie per lo svolgimento di tutte le funzioni meteoidrogeologiche di monitoraggio e previsione ai fini di protezione civile, a favore del Centro Funzionale Meteo Idrogeologico di Protezione Civile, di cui al Decreto AM-1526 numero di registro 1505 del 27/09/2018 (Euro 1.576.444,56);
2. le risorse da destinarsi alla copertura del fabbisogno dei costi e degli oneri per lo svolgimento delle attività istituzionali 2018 in materia ambientale, di cui al Decreto dirigenziale 2847/2018, limitatamente all'attività di monitoraggio ex art. 170 del decreto legislativo n. 152, attività previste dall'articolo 4 della legge regionale n. 20/2006 (Euro 1.350.000,00);

Proventi/Ricavi per prestazioni per l'importo complessivo di Euro 3.678.234,74.

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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Proventi per attività istituzionali ad Amministrazioni Pubb	0,00	6.453,96	-6.453,96
Proventi per attività di laboratorio ad Amministrazioni Pubbliche	774,97	0,00	774,97
Proventi per attività di verifica impianti ad Amm.ni Pubbl	0,00	561,00	-561,00
Ricavi per attività di laboratorio ad Amministrazioni Pubbl	5.556,47	1.897,12	3.659,35
Ricavi per attività di verifica impianti ad Amm.ni Pubbl	100.167,11	51.536,28	48.630,83

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

PROVENTI/RICAVI AMM.NI PUBBL.	106.722,59	60.448,36	46.274,23
Proventi per attività istituzionali a Comuni	5.461,41	8.567,11	-3.105,70
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. a Comuni	7.970,14	4.363,84	3.606,30
Proventi per attività di laboratorio a Comuni	6.050,13	7.365,24	-1.315,11
Proventi per attività di verifica impianti a Comuni	1.963,50	1.402,50	561,00
Proventi per attività diverse a Comuni	27.300,00	0,00	27.300,00
Ricavi per attività istituzionali a Comuni	0,00	49,24	-49,24
Ricavi per attività d'istr.e contr. tec. a Comuni	0,00	388,70	-388,70
Ricavi per attività di laboratorio a Comuni	4.916,90	127,39	4.789,51
Ricavi per attività di verifica impianti a Comuni	1.651,68	23.236,69	-21.585,01
PROVENTI/RICAVI COMUNI	55.313,76	45.500,71	9.813,05
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. a Province	736,66	139.328,32	-138.591,66
Proventi per attività di laboratorio a Province	769,42	0,00	769,42
Proventi per attività di verifica impianti a Province	0,00	280,50	-280,50
Ricavi per attività di laboratorio a Province	388,13	0,00	388,13
Ricavi per attività di verifica impianti a Province	216,94	1.305,03	-1.088,09
PROVENTI/RICAVI PROVINCE	2.111,15	140.913,85	-138.802,70
Proventi per attività di laboratorio ad AA.SS.LL.	6.802,36	20.869,98	-14.067,62
Proventi per attività di verifica impianti ad AA.SS.LL.	502,24	0,00	502,24
Ricavi per attività di laboratorio ad AA.SS.LL.	0,00	9.010,35	-9.010,35
PROVENTI/RICAVI ASL	7.304,60	29.880,33	-22.575,73
Proventi per attività istituzionali a Regione in convenzione	142.115,38	20.154,30	121.961,08
Ricavi per attività diverse a Regione in convenzione	22.195,41	104.736,04	-82.540,63
PROVENTI/RICAVI REGIONE IN CONV	164.310,79	124.890,34	39.420,45
Proventi per attività di laboratorio ad altre Istit Sett Pubb	0,00	1.972,00	-1.972,00
Proventi per attività di verifica impianti ad altre Istit Sett Pubblico	561,00	0,00	561,00
Proventi per attività diverse ad altre Istit sett Pubblico	0,00	42.682,51	-42.682,51
Ricavi per attività istituzionali ad altre Istit Sett Pubblico	23.741,00	89.138,80	-65.397,80
Ricavi per attività di laboratorio ad altre Istit Sett Pubblico	0,00	934,55	-934,55
Ricavi per attività di verifica impianti ad altre Istit Sett Pubblico	0,00	11.140,40	-11.140,40
Ricavi per attività diverse ad altre Istit Sett Pubblico	98.451,64	7.000,00	91.451,64
PROVENTI/RICAVI ALTRE ISTITUZIONI	122.753,64	152.868,26	-30.114,62
Proventi per attività istituzionali a Privati	399.224,74	313.386,23	85.838,51
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. a Privati	265.963,75	325.473,81	-59.510,06
Proventi per attività di laboratorio a Privati	621.127,97	459.321,78	161.806,19
Proventi per attività di verifica impianti a Privati	195.442,24	322.296,48	-126.854,24
Proventi per attività diverse a Privati	0,00	3.635,71	-3.635,71
Ricavi per attività istituzionali a Privati	171.629,38	236.325,53	-64.696,15
Ricavi per attività d'istr.e contr. tec. a Privati	160.326,32	103.355,71	56.970,61
Ricavi per attività di laboratorio a Privati	126.289,49	110.854,14	15.435,35
Ricavi per attività di verifica impianti a Privati	1.278.839,32	997.598,43	281.240,89
Ricavi per attività diverse a Privati	875,00	510,00	365,00
PROVENTI/RICAVI PER SERVIZI RESI A PRIVATI	3.219.718,21	2.872.757,82	346.960,39
Ricavi per attività di verifica attrezzature lavoro D.Lgs. 81/2008	0,00	12.638,88	-12.638,88
PROVENTI/RICAVI VERIFICHE ATTREZZATURE D.LGS. 81/2008	0,00	12.638,88	-12.638,88
PROVENTI/RICAVI PER PRESTAZIONI	3.678.234,74	3.439.898,55	238.336,19

Concorsi – Recuperi – Rimborsi spese per l'importo complessivo di Euro 478.084,18.

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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Concorsi, rimborsi e recuperi diversi	2.347,50	1.676,71	670,79
Introito bolli su fatture attive	1.654,00	2.426,03	-772,03
Arrotondamenti Attivi	0,00	366,16	-366,16
Rimborso oneri legali	16.997,05	3.487,88	13.509,17
Arrotondamenti attivi su personale	772,54	61,58	710,96
Rimborso contrattuale costi e imposte da Fornitori	955,56	1.336,34	-380,78
POSTE CORRETTIVE E COMPENS.DI SPESE CORR	22.726,65	9.354,70	13.371,95
Concorso del personale spese vitto	0,00	5.380,56	-5.380,56
Concorso recuperi spese trasporto	17.103,80	15.147,50	1.956,30
CONCORSO DA PARTE DEL PERSONALE	17.103,80	20.528,06	-3.424,26
Concorsi rimborsi recuperi non soggetti IVA	0,00	6.460,96	-6.460,96
Concorsi rimborsi recuperi non soggetti IVA Dip.SP	0,00	60,00	-60,00
Recupero da INAIL inabilità temporanea Direzione Generale	19.082,21	12.687,33	6.394,88
RIMBORSI E RECUPERI DA SOGGETTI DIVERSI	19.082,21	19.208,29	-126,08
Sanzioni e verbali L. 758/94 senza IVA Dip.GE-IM-SV-SP	13.478,66	54.908,25	-41.429,59
Prescrizione Legge 68/2015 artt. 318 ter/quater 339/2015	210.152,13	307.560,45	-97.408,32
Sorveglianza impianti di riscaldamento D.M. 1/12/1975	79.955,90	1.652,00	78.303,90
SANZIONI E VERBALI LEGGE 758/94	303.586,69	364.120,70	-60.534,01
Altri recuperi da soggetti diversi D.G.	0,00	3.822,00	-3.822,00
ALTRI RECUPERI DA SOGGETTI DIVERSI	0,00	3.822,00	-3.822,00
Rimborsi per personale comandato	115.584,83	135.563,08	-19.978,25
RIMB PERSON. ARPAL COMAND.C/O ALTRE AMM	115.584,83	135.563,08	-19.978,25
CONCORSI - RECUPERI - RIMBORSI SPESE	478.084,18	552.596,83	-74.512,65

Altri ricavi e proventi

La posta contabile Altri proventi ha trovato valorizzazione nell'esercizio 2018 per complessivi Euro 348.076,18.

I Proventi diversi, di ammontare contenuto, vengono così rappresentati:

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Proventi per distributori bibite, caffè, ecc.	2.800,00	2.800,00	0,00
PROVENTI DA SERV.VARI AL PUBBLICO ED AL PERSON.	2.800,00	2.800,00	0,00
Altri proventi vari	2.190,00	0,00	2.190,00
ALTRI PROVENTI	2.190,00	0,00	2.190,00
PROVENTI DIVERSI	4.990,00	2.800,00	2.190,00

Come anticipato nelle premesse, in omaggio ai nuovi principi introdotti nel Codice Civile dal Decreto Legislativo n. 139/2015, l'articolo 2427 numero 13 del C.C. richiede l'indicazione nella Nota Integrativa dell'importo e della natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali e la corrispondente eliminazione della sezione straordinaria, contraddistinta dalla lettera E), dallo schema di Conto economico del Bilancio civilistico.

Le indicazioni fornite al riguardo dall'OIC prevedono la ricollocazione degli ex componenti di ricavo straordinari tra gli "Altri ricavi e proventi" del Valore della produzione del Conto Economico.

Si evidenziano di seguito i soli raggruppamenti, per importo e per natura, (il dettaglio analitico è comunque disponibile) degli ex componenti straordinari di ricavo per un ammontare complessivo di Euro 343.086,18, come rilevato nell'esercizio 2018:

importo	natura
€ 4.926,25	Rettifiche/ registrazioni contabili
€ 338.159,93	Regolarizzazioni/ricavi esercizi precedenti
€ 343.086,18	

Utilizzo di fondi accantonati

La voce in argomento corrisponde, per l'esercizio 2018, ad Euro 1.190.404,45 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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Utilizzo F.do per invest. da contrib. finalizzati	109.639,74	164.847,98	-55.208,24
UTILIZZO FONDO CONTRIBUTI FINALIZZATI DA REG	109.639,74	164.847,98	-55.208,24
Utilizzo quota contributi da donazioni	12.512,06	2.819,80	9.692,26
Utilizzo quota contributi in c/c att. progett./istituz	183.363,57	74.236,12	109.127,45
UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	195.875,63	77.055,92	118.819,71
Utilizzo F.do per rinnovamento impianti	516.895,72	581.915,08	-65.019,36
UTILIZZO F.DO PER RINNOVAMENTO IMPIANTI	516.895,72	581.915,08	-65.019,36
Utilizzo contributi/fondi in c/capitale	367.993,36	256.928,87	111.064,49
UTILIZZO CONTRIBUTI E FONDI IN C/CAPITALE	367.993,36	256.928,87	111.064,49
UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI	1.190.404,45	1.080.747,85	109.656,60

COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisto di beni per l'importo complessivo di Euro 848.415,66.

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 economica e di supporto, come di seguito illustrato:

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Reagenti	361.409,59	321.870,32	39.539,27
Plastiche da laboratorio	380,08	,00	380,08

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

Vetreteria per laboratori	12.744,70	18.025,12	-5.280,42
Materiale di consumo vario per laboratorio	333.724,89	273.865,96	59.858,93
Gas tecnici per laboratorio	60.082,62	63.987,82	-3.905,20
MATERIALI DI CONSUMO AD USO LABORATORIO	768.341,88	677.749,22	90.592,66
Materiale tecnico	34.280,77	20.644,23	13.636,54
Altri eventuali prodotti economici	981,65	1.644,75	-663,10
Cancelleria	7.763,81	5.750,87	2.012,94
Stampati	,00	1.091,90	-1.091,90
Pubblicazioni	6.151,10	8.903,12	-2.752,02
Materiale igienico sanitario	12.189,18	10.474,02	1.715,16
Materiale informatico di consumo	42.703,90	37.846,58	4.857,32
Materiale di consumo vario	5.325,23	5.712,08	-386,85
MATERIALE DI CONSUMO	109.395,64	92.067,55	17.328,09
Combustibili ad uso trasporto (carburanti)	70.678,14	60.007,95	10.670,19
COMBUSTIBILI, CARBURANTI, LUBRIFICANTI	70.678,14	60.007,95	10.670,19
Altro materiale	,00	254,36	-254,36
ALTRO MATERIALE	,00	254,36	-254,36
ACQUISTO DI BENI	948.415,66	830.079,08	118.336,58

Prestazioni di servizi per l'importo complessivo di Euro 5.045.082,63.

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

Servizi generali

I costi corrispondenti a complessivi Euro 4.196.988,78 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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Costi per studi, ricerche, documentazioni	50.000,00	,00	50.000,00
Compensi componenti commissioni concorso e diverse	1.600,00	1.500,00	100,00
Costi per servizi fiscali/contabili	9.896,64	9.896,64	0,00
Costi prestazioni istituz attività interagenziale	43.225,96	46.586,04	-3.360,08

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

laboratorio			
Costi prestazioni istituz attività indagine e certificazione	57.098,77	69.099,96	-12.001,19
Costi attività/iniziative istituzionali diverse	968.071,66	816.486,36	151.585,30
Altri costi per servizi	3.743,72	1.025,37	2.718,35
	113.660,02	,00	113.660,02
SERVIZI VARI	1.247.296,77	944.594,37	302.702,40
Compensi per consulenze professionali	110.179,90	61.802,63	48.377,27
Compensi per consulenze tecniche	1.220,00	2.440,00	-1.220,00
Compensi per collaborazione coordinata e continuativa	93.096,50	164.543,12	-71.446,62
Compensi per patrocini legali vertenze lavoro	10.002,58	14.101,40	-4.098,82
Compensi diversi	20.959,71	10.954,67	10.005,04
Compensi per collaboratori occasionali	12.818,57	6.682,35	6.136,22
Compensi legali contenziosi vari e pareri	20.181,23	11.873,42	8.307,81
Oneri prev.li assis.li collaboratori coordinati e continuativi	21.726,97	36.258,55	-14.531,58
Oneri prev.li assis.li collaboratori occasionali	921,58	1.231,06	-309,48
Compensi per lavoro OIV	3.834,00	2.795,33	1.038,67
Oneri Inpgi collaboratori diversi	3.198,88	756,93	2.441,95
CONSULENZE, PRESTAZIONI, LAVORO AUTONOMO	298.139,92	313.439,46	-15.299,54
Convenzioni per gest.est. ad Enti Pubblici	808.256,97	291.422,27	516.834,70
Convenzioni per gest.est. a Privati	83.047,65	98.499,53	-15.451,88
CONVENZIONI	891.304,62	389.921,80	501.382,82
COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.436.741,31	1.647.955,63	788.785,68

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

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Attività di formazione del personale interna	68.349,08	56.147,66	12.201,42
Costi per iniziative informative e promozionali	14.043,48	3.802,56	10.240,92
SERVIZI DIRETTAMENTE GESTITI	82.392,56	59.950,22	22.442,34
COSTI DI FORMAZIONE E INIZIATIVE EDUCAZ AMBIENTALE	82.392,56	59.950,22	22.442,34

- 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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Indennita' di carica Direttore Generale	139.230,00	141.590,25	-2.360,25
Oneri prev.li assist.li del Direttore Generale	57.837,83	56.555,86	1.281,97
Indennita' di carica Direttore Amministrativo	112.320,00	112.320,00	0,00
Oneri prev.li assist. del Direttore Amministrativo	36.674,06	36.588,08	85,98
Indennita di carica del Direttore Scientifico	112.320,00	112.725,90	-405,90
Oneri prev.li assist.li del Direttore Scientifico	36.760,49	33.756,15	3.004,34
Indennita di carica ai membri Collegio Revisori	7.185,21	7.079,90	105,31
ORGANI ISTITUZIONALI	502.327,59	500.616,14	1.711,45
Costi di pubblicita'	5.773,00	1.113,49	4.659,51
Costi postali	15.653,86	16.282,82	-628,96
Quote per spese condominiali	226.361,67	217.847,70	8.513,97
Utenze energia elettrica	343.378,53	343.133,07	245,46
Utenze *Acqua*	5.971,25	6.284,10	-312,85
Utenze telefonia fissa	39.129,13	56.177,83	-17.048,70
Utenze *Gas*	22.596,96	17.596,13	5.000,83
Abbonamenti TV	407,95	407,35	0,60
Abbonamenti vari (Gazzette - Quotidiani)	17.394,59	23.527,05	-6.132,46
Quote associative	4.800,00	3.700,00	1.100,00
Costi trasporti pubblici ed autostradali	42.855,16	39.203,71	3.651,45
Servizi vari	1.662,77	292,31	1.370,46
Utenze telefonia mobile	72.680,76	68.832,90	3.847,86
Utenze linea dati	121.397,67	78.076,34	43.321,33
Onere contributivo Autorità Vigilanza	3.626,21	5.072,41	-1.446,20
SPESE AMMINISTRATIVE	923.689,51	877.547,21	46.142,30
R/C verso terzi - rischi diversi	12.107,13	25.577,50	-13.470,37
Incendio	11.355,17	7.028,00	4.327,17
Furti e danni	11.504,62	4.043,44	7.461,18
Infortuni	5.400,00	5.116,72	283,28
Automezzi	1.048,63	5.092,69	-4.044,06
R/C patrimoniale	13.050,80	12.272,66	778,14
PREMI DI ASSICURAZIONE	57.224,35	59.131,01	-1.906,66
Servizi al personale	,00	14.868,50	-14.868,50
Trasporti diversi e corrieri	194.613,46	210.668,97	-16.055,51
Altri costi	,00	1.402,00	-1.402,00
SERVIZI DIVERSI	194.613,46	226.939,47	-32.326,01
SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	1.677.854,91	1.664.233,83	13.621,08

Servizi appaltati

I costi corrispondenti ad Euro 848.093,85 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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Lavaggio vetriere	211.984,36	212.332,44	-348,08
VETRERIA	211.984,36	212.332,44	-348,08
Servizio di pulizia	170.651,30	169.199,22	1.452,08
PULIZIA	170.651,30	169.199,22	1.452,08
Servizio facchinaggio e trasporti	14.600,19	20.370,35	-5.770,16
SERVIZI TRASPORTI	14.600,19	20.370,35	-5.770,16
Servizio smaltimento rifiuti tossico-nocivi	35.390,49	38.299,70	-2.909,21
Servizio smaltimento rifiuti speciali	,00	20,00	-20,00
SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	35.390,49	38.319,70	-2.929,21
Servizio di vigilanza	134.900,72	132.942,55	1.958,17
Servizio di derattizzazione	1.939,80	2.071,56	-131,76
Servizio fornitura buoni pasto	277.772,99	119.264,60	158.508,39
ALTRI SERVIZI APPALTATI	415.467,51	254.278,71	161.188,80
SERVIZI APPALTATI	848.093,85	694.500,42	153.593,43

Manutenzione e Riparazione per l'importo complessivo di Euro 3.093.349,16.

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:

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Materiale per riparazioni	,00	338,81	-338,81
MATERIALE PER RIPARAZIONI	,00	338,81	-338,81
Manutenzione apparecchiature scientifiche	24.925,82	261.354,05	-236.428,23
MANUTENZIONI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	24.925,82	261.354,05	-236.428,23
Altre manutenzioni attrezzature tecniche	21.260,23	17.397,02	3.863,21
MANUTENZIONI ATTREZZATURE TECNICHE	21.260,23	17.397,02	3.863,21
Manutenzione impianti elevatori	5.856,00	,00	5.856,00
Altre manutenzioni ordinarie immobili e pertinenze	,00	97.837,33	-97.837,33
Manutenzioni in appalto impianti e immobili	324.458,60	454.310,39	-129.851,79
MANUT. ORD. IN APPALTO IMMOB. E PERTINENZE	330.314,60	552.147,72	-221.833,12
Manutenzione autoveicoli/motoveicoli e simili	11.356,58	31.005,72	-19.649,14
Manutenzione applicativi software	425.445,64	218.737,84	206.707,80
MANUT. ORD. IN APPALTO MCCHINE E ATTREZZI	436.802,22	249.743,56	187.058,66
Manut. ord. in appalto alle attrezz. tecnico-scien	830.896,12	386.377,62	444.518,50
MANUT. ORD. IN APPALTO ALLE ATTREZZ. TEC-SCIENT.I	830.896,12	386.377,62	444.518,50
Manutenz assistenze informatiche	371.814,89	381.151,80	-9.336,91
MANUTENZIONE, ASSISTENZA TECNICA DIVERSA	371.814,89	381.151,80	-9.336,91
Manutenzione reti monitoraggio di terzi	1.077.335,28	1.023.483,56	53.851,72
Manutenzione immobili di terzi	,00	36.087,50	-36.087,50
MANUTENZIONE BENI DI TERZI	1.077.335,28	1.059.571,06	17.764,22
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	3.093.349,16	2.908.081,64	185.267,52

Godimento di beni di terzi per l'importo complessivo di Euro 387.149,05.

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	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Locazione immobili	5.256,53	4.737,02	519,51
Locazioni diverse	15.914,92	18.661,53	-2.746,61
FITTI	21.171,45	23.398,55	-2.227,10

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

Noleggio fotocopiatrice	34.332,00	32.940,00	1.392,00
Noleggio recipienti gas	22.000,00	21.472,00	528,00
Noleggio attrezzature scientifiche	51.392,80	,00	51.392,80
CANONI DI NOLEGGIO PER ATTREZZATURE TEC-SCIEN	107.724,80	85.278,00	22.446,80
Noleggio autoveicoli	258.252,80	252.121,74	6.131,06
CANONI PER MEZZI DI TRASPORTO	258.252,80	252.121,74	6.131,06
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	387.149,05	360.798,29	26.350,76

Costo del Personale

Il Costo del personale dipendente ammonta complessivamente ad Euro 15.919.545,49 e viene rappresentato suddiviso nei quattro ruoli:

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Competenze fisse r.s.	3.768.191,43	4.153.056,74	-384.865,31
COMPETENZE FISSE R.S.	3.768.191,43	4.153.056,74	-384.865,31
Competenze accessorie r.s.	487.182,37	532.135,61	-44.953,24
COMPETENZE ACCESSORIE R.S.	487.182,37	532.135,61	-44.953,24
Oneri sociali su competenze r.s.	1.201.926,46	1.213.169,69	-11.243,23
Oneri Inail su competenze r.s.	44.529,12	44.406,39	122,73
Oneri Fondo Perseo su competenze r.s.	8.000,43	7.666,85	333,58
ONERI SOCIALI PERSONALE R.S.	1.254.456,01	1.265.242,93	-10.786,92
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	5.509.829,81	5.950.435,28	-440.605,47

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Competenze fisse r.p.	1.081.965,28	1.154.087,15	-72.121,87
COMPETENZE FISSE R.P.	1.081.965,28	1.154.087,15	-72.121,87
Competenze accessorie r.p.	195.314,09	181.795,26	13.518,83
COMPETENZE ACCESSORIE R.P.	195.314,09	181.795,26	13.518,83
Oneri sociali su competenze r.p.	363.028,59	338.761,05	24.267,54
Oneri Inail su competenze r.p.	17.093,92	17.012,72	81,20
Oneri Fondo Perseo su competenze r.p.	476,97	476,97	0,00
ONERI SOCIALI PERSONALE R.P.	380.599,48	356.250,74	24.348,74
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	1.657.878,85	1.692.133,15	-34.254,30

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Competenze fisse r.t.	4.723.373,60	4.315.606,69	407.766,91
COMPETENZE FISSE R.T.	4.723.373,60	4.315.606,69	407.766,91
Competenze accessorie r.t.	640.421,21	537.289,04	103.132,17
COMPETENZE ACCESSORIE R.T.	640.421,21	537.289,04	103.132,17
Oneri retributivi personale comandato R.T.	69.023,67	21.300,00	47.723,67
COMPETENZE E ONERI PERSONALE COMANDATO R.T.	69.023,67	21.300,00	47.723,67
Oneri sociali su competenze r.t.	1.499.143,82	1.251.346,97	247.796,85
Oneri Inail su competenze r.t.	59.341,12	51.447,33	7.893,79
Oneri Fondo Perseo su competenze r.t.	3.949,73	3.737,93	211,80
ONERI SOCIALI PERSONALE R.T.	1.562.434,67	1.306.532,23	255.902,44
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	6.995.253,15	6.180.727,96	814.525,19

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Competenze fisse r.a.	1.185.294,52	1.252.650,38	-67.355,86
COMPETENZE FISSE R.A.	1.185.294,52	1.252.650,38	-67.355,86
Competenze accessorie r.a.	142.765,64	132.948,29	9.817,35
COMPETENZE ACCESSORIE R.A.	142.765,64	132.948,29	9.817,35
Oneri retributivi personale comandato R.A.	45.105,50	,00	45.105,50
COMPETENZE E ONERI PERSONALE COMANDATO R.A.	45.105,50	,00	45.105,50
Oneri sociali su competenze r.a.	373.994,45	362.233,09	11.761,36
Oneri Inail su competenze r.a.	8.018,97	8.599,38	-580,41
Oneri Fondo Perseo su competenze r.a.	1.404,60	1.426,17	-21,57
ONERI SOCIALI PERSONALE R.A.	383.418,02	372.258,64	11.159,38
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	1.756.583,68	1.757.857,31	-1.273,63

Oneri diversi di gestione per l'importo complessivo di Euro 1.079.647,83.

Allegato "C" al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

L'aggregato contabile "Oneri diversi di gestione" comprende quota parte degli oneri tributari ed altri oneri diversi corrispondenti ad Euro 410.761,03, come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Tasse deducibili	102.036,65	107.684,72	-5.648,07
Imposte deducibili	2.720,00	2.600,00	120,00
Imposte indeducibili	169.591,26	179.826,72	-10.235,46
ONERI TRIBUTARI	274.347,91	290.111,44	-15.763,53
Rimborsi spese missione ruolo sanitario	41.290,92	33.739,48	7.551,44
Rimborsi spese missione su progetti ruolo sanitario	642,14	3.119,26	-2.477,12
Rimborsi spese missione ruolo professionale	4.097,25	3.389,15	708,10
Rimborsi spese viaggi aggiorn. ruolo professionale	,00	338,26	-338,26
Rimborsi spese missione ruolo tecnico	63.881,63	46.708,25	17.173,38
Rimborsi spese missioni su progetti ruolo tecnico	4.621,14	12.004,23	-7.383,09
Rimborsi spese missione ruolo amministrativo	3.395,91	682,78	2.713,13
Rimborso spese Direttore Generale	5.511,16	2.613,17	2.897,99
Rimborso spese Direttore Amministrativo	3.063,71	670,14	2.393,57
Rimborso spese Direttore Scientifico	2.088,10	1.977,66	110,44
Rimborsi spese missione collaboratori coordinati continuativi	878,34	2.190,12	-1.311,78
Rimborso spese a membri commissioni diverse	1.279,80	1.259,67	20,13
RIMBORSI SPESE	130.750,10	108.692,17	22.057,93
Arrotondamenti passivi	462,57	309,01	153,56
Commissione recupero crediti	4.528,04	1.182,42	3.345,62
Spese per soprattasse e sanzioni	,00	580,53	-580,53
Arrotondamenti passivi su personale	672,41	167,32	505,09
Costi non imponibili e rimborsi a terzi	,00	73,62	-73,62
ALTRI ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE ORDINARIA	5.663,02	2.312,90	3.350,12
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	410.761,03	401.116,51	9.644,52

Come anticipato nelle premesse, in omaggio ai nuovi principi introdotti nel Codice Civile dal Decreto Legislativo n. 139/2015, l'articolo 2427 numero 13 del C.C. richiede l'indicazione nella Nota Integrativa dell'importo e della natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali e la corrispondente eliminazione della sezione straordinaria, contraddistinta dalla lettera E), dallo schema di Conto economico del Bilancio civilistico.

Le indicazioni fornite al riguardo dall'OIC prevedono la ricollocazione degli ex componenti di costo straordinari tra gli "Oneri diversi di gestione" del Conto Economico.

Si evidenziano di seguito gli ex componenti straordinari di costo per un ammontare complessivo di Euro 110.318,70, come rilevato nell'esercizio 2018:

importo	natura
€ 36.095,34	costi esercizi precedenti
€ 56.854,25	rettifiche/regolarizzazioni registrazioni
€ 17.210,71	rettifiche ricavi esercizi precedenti
€ 158,40	minusvalenza
€ 110.318,70	

Ammortamenti per l'importo complessivo di Euro 1.894.463,26.

Il costo di competenza, corrispondente alla quota di ammortamento relativa all'esercizio 2018, risulta secondo i valori di seguito evidenziati:

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Amm.to software	127.483,30	173.376,68	-45.893,38
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	127.483,30	173.376,68	-45.893,38
Amm.to fabbricati strumentali	707.269,79	707.269,79	0,00
Amm.to impianti generici	20.490,36	27.538,66	-7.048,30
Amm.to attrezzature scientifiche laboratori	644.424,96	512.871,78	131.553,18
Amm.to attrezzature generiche	245.990,49	255.054,48	-9.063,99
Amm.to mobili e arredi	935,60	6.536,92	-5.601,32
Amm.to autovetture, motoveicoli e simili	4.869,65	4.869,65	0,00
Amm.to macchine elettr., informatiche, telef.	142.999,11	104.002,02	38.997,09
Amm.to macchine ordinarie ufficio	,00	177,74	-177,74
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.766.979,96	1.618.321,04	148.658,92
Svalutazione fabbricati strumentali	,00	865.000,00	-865.000,00
SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	,00	865.000,00	-865.000,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.894.463,26	2.656.697,72	-762.234,46

Accantonamenti.

Nell'esercizio 2018, sulla scorta dell'osservazione dell'andamento delle cause legali esistenti e non concluse il fondo passività potenziali è stato incrementato di Euro 250.000,00.

Si è proceduto, inoltre, a valorizzare per Euro 112.644,14 l'accantonamento rischi su crediti 2017 – 2018, in continuità dell'indicizzazione del rischio inesigibilità, applicato nel precedente esercizio.

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Accantonamento rischi per cause legali in corso	250.000,00	,00	250.000,00
Accantonamento rischi su crediti dubbia esigibilità	112.644,14	213.011,35	-100.367,21
ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI PER RISCHI E ONERI	362.644,14	213.011,35	149.632,79
ACCANTONAMENTI	362.644,14	213.011,35	149.632,79

PROVENTI FINANZIARI, INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

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

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Interessi attivi su crediti	0,00	3.549,29	-3.549,29
Int. Att. su c/c bancario 2369090	9.719,88	5.794,67	3.925,21
INTERESSI ATTIVI	9.719,88	9.343,96	375,92
PROVENTI FINANZIARI	9.719,88	9.343,96	375,92

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017	var '18 - '17
Altri interessi passivi	,00	26,42	-26,42
ALTRI INTERESSI PASSIVI	,00	26,42	-26,42
Servizi di Tesoreria	286,45	224,44	62,01
Spese bancarie	498,46	482,44	16,02
ONERI SERVIZI DIVERSI	784,91	706,88	78,03
ONERI FINANZIARI	784,91	733,30	51,61

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Non si detengono partecipazioni in altre Società.

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

Le poste contabili che in corso d’esercizio 2018 sono confluite tra i ricavi contabilizzati alla voce F.240.05.05 “Sopravvenienze attive”, per l’importo di Euro 343.086,18, e tra i costi contabilizzati alla voce E. 200.05.05 “Sopravvenienze passive”, per l’importo di Euro 110.318,70 (di cui viene mantenuta per completezza e confronto la sintetica rappresentazione sottostante), sono confluite e, rispettivamente, sono state ricollocate a Conto Economico dello schema di Bilancio civilistico nell’aggregato A4 “Altri Ricavi e Proventi” del Valore della produzione e nell’aggregato B9 “Oneri diversi di gestione” dei Costi della produzione.

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017
Sopravvenienze attive	343.086,18	469.853,22
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE	343.086,18	469.853,22
PROVENTI STRAORDINARI	343.086,18	469.853,22

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017
Sopravvenienze passive	110.160,30	677.373,22
Minusvalenze	158,40	1.158,10
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE	110.318,70	678.531,32
ONERI STRAORDINARI DIVERSI	110.318,70	678.531,32

Agli oneri straordinari, nell’esercizio 2018 concorre la voce “Minusvalenze” valorizzata per Euro 158,40 derivante:

. dalla definitiva dismissione per obsolescenza di bene a fecondità ripetuta, di cui al prospetto relativo alla categoria “Macchine elettroniche, informatiche, telefoniche”, di Euro 158,40, compreso tra le immobilizzazioni di Arpal, non più in grado di partecipare al processo produttivo dell’Agenzia.

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,

Imposte e tasse

L’ammontare complessivo delle Imposte e tasse relative all’esercizio 2018 corrisponde ad Euro 1.251.766,61.

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

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017
Costo Irap personale ruolo sanitario	386.760,20	384.993,54
Costo Irap personale ruolo professionale	120.972,11	112.153,34
Costo Irap personale ruolo tecnico	476.954,39	391.539,85
Costo Irap personale ruolo amministrativo	109.274,39	107.229,59
Costo Irap Direttore Generale	13.841,71	14.095,40
Costo Irap Direttore Amministrativo	11.166,25	11.138,20
Costo Irap Direttore Scientifico	11.157,09	10.179,06
Costo Irap su compensi a collaboratori coordinati e continuativi	7.913,32	13.986,39
Costo Irap su compensi a collaboratori occasionali	1.925,54	1.014,24
ONERI TRIBUTARI	1.139.965,00	1.046.329,61

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

DESCRIZIONE	31.12.2018	31.12.2017
Ires dell'esercizio	111.801,00	111.632,00
IMPOSTA SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	111.801,00	111.632,00

Si precisa che ai fini Ires l’aliquota applicata per l’esercizio 2018 è stata ridotta dagli Uffici finanziari al 24%.

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 2018

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 '18- '17
RUOLO SANITARIO				
Dirigenti medici	1	1	1	0
Dirigenti biologi	8	5	5,63	- 3
Dirigenti chimici	8	7	8	- 1
Dirigenti fisici di cui 1 in aspettativa carica pubblica Direttore Scientifico	1	1	1	0
Collaboratori profess.li sanitari (DS +D) .di cui n. 2 in distacco presso altri enti	88	82	83,13	- 6
TOTALE R. SANITARIO	106	96	98,76	- 10
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenti ingegneri di cui n. 1 aspettativa s.a.	15	12	13,58	- 3
Dirigenti meteo/prof atipico	1	1	1	0
TOTALE R.PROFESS.LE	16	13	14,58	- 3

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

RUOLO TECNICO

Dirigenti analisti/prof. atipico tecnico (art. 15 septies)	0	0	0	0
Collaboratori tecnici profess.li (DS + D) .di cui n. 1 in comando a tempo parziale presso a. e. . di cui n. 3 in aspettativa s.a.. .di cui n.22 a tempo determinato . di cui n. 1 in comando presso Arpal	119	124	119,33	5
Personale tecnico - cat. c di cui 1 a tempo determinato di cui 1 in comando presso Arpal	49	50	47,75	1
Operatori tecnici (cat. A+B)	6	6	5,83	0
TOTALE R.TECNICO	174	180	172,91	6
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenti amministrativi	4	4	4	0
Collaboratori amministrativi (DS + D)	7	8	7,13	1
Personale amministrativo cat. c di cui 2 in comando presso Arpal	12	11	11,25	- 1
Coadiutori amministrativi (Bs + B) .di cui n. 1 in comando presso altri enti e cessato 1/7/2017	15	15	14,92	0
Commessi	1	1	1	0
TOTALE R.AMMIN.VO	39	39	38,30	0
TOTALE COMPLESSIVO	335	328	324,55	- 7

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	495.142,38;
Organo di controllo	Euro	7.185,21.

Allegato " C " al Decreto n. 68 del 17 aprile 2018

composto di pagine 66

Il Dirigente Responsabile
U.O. Risorse Finanziarie e Controllo di Gestione
F.to (Dott. Andrea Emilio Gotelli)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
F.to (Dott. Nicola Giancarlo Poggi)

IL DIRETTORE GENERALE
F.to (Dott. Carlo Emanuele Pepe)