



Allegato " C " al Decreto n. 155 del 29 aprile 2013

composto di pagine 56

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

**NOTA INTEGRATIVA**

**AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2012**

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2012**

#### **QUADRO NORMATIVO**

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

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

Il bilancio d'esercizio che viene presentato, pertanto, è stato redatto, in mancanza di specifica normativa regionale prevista in materia contabile per gli Enti Strumentali, conformemente ai principi enunciati dal Codice Civile.

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

#### **PREMESSA**

In ottemperanza alle norme sopra indicate, vengono presentati i documenti che costituiscono e che corredano il bilancio economico patrimoniale relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, redatti secondo il dettato normativo di legge e secondo le interpretazioni dottrinali che ne sono state fatte.

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

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

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono classificate su più livelli rappresentati da raggruppamenti, contraddistinti da lettere maiuscole, da sottoraggruppamenti, 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 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.
- D. Le *Rimanenze* sono valutate col metodo del costo medio ponderato di carico a magazzino dei singoli beni.
- E. I *Crediti* sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo, tenuto conto dell’incidenza di perdite normalmente riscontrata, ritenendo necessario appostare un fondo svalutazione dei crediti.
- F. Le *Disponibilità liquide* sono iscritte per il loro valore nominale.
- G. I *ratei e i risconti* sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale in relazione ai costi ed oneri ed ai ricavi e proventi relativi a due o più esercizi: i ratei ed i risconti attivi comprendono i ricavi di competenza dell’esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi sostenuti entro la chiusura dell’esercizio ma di competenza di esercizi successivi; i ratei ed i risconti passivi comprendono i costi di competenza dell’esercizio rilevati in esercizi successivi ed i ricavi percepiti entro la chiusura dell’esercizio ma di competenza di esercizi successivi.
- H. Il *Fondo di Dotazione iniziale* è costituito dalla differenza tra l’attivo patrimoniale ed il passivo patrimoniale iscritta in sede di determinazione dei saldi di ciascuna voce del bilancio al 1° gennaio 2007.
- I. I *Contributi in Conto Capitale indistinti da Regione* evidenziano il valore dei contributi assegnati per la quota non ancora utilizzata. La posta di bilancio viene, infatti, annualmente incrementata per i nuovi contributi e ridotta in corrispondenza delle quote di ammortamento calcolate, al fine di neutralizzare i costi relativi all’ammortamento dei beni acquisiti con finanziamento regionale.
- J. I *Contributi in Conto Capitale a destinazione vincolata da Regione* evidenziano la somma dei contributi a destinazione vincolata assegnata in modo specifico. Detti contributi vengono anch’essi ridotti annualmente con la medesima aliquota dei beni oggetto del finanziamento.
- K. Gli altri *Contributi in Conto Capitale da Soggetti diversi* evidenziano la somma dei contributi individuati in modo specifico che vengono ridotti annualmente in corrispondenza degli ammortamenti dei beni acquistati con i finanziamenti in oggetto. La posta di bilancio accoglie le eventuali donazioni in denaro e/o in natura.

- L. I *Contributi per ripiano perdite*, sono iscritti tra le voci del patrimonio netto e presentano gli eventuali importi stanziati in corrispondenza delle perdite sofferte in esercizi pregressi.
- M. I *Fondi per rischi ed oneri* comprendono gli accantonamenti per rischi ed oneri destinati soltanto alla copertura di perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Il mastro contabile comprende, pertanto, i fondi accantonati, a titolo di competenza e di onere, relativi ai rinnovi contrattuali futuri, i fondi accantonati per investimenti da contributi finalizzati e per rinnovamento impianti, il fondo svalutazione crediti.
- N. I *Debiti* sono iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale e sono comprensivi di fatture da ricevere, note di accredito da emettere ed oneri da liquidare, con l'esclusione delle note di credito da ricevere. Non sono previste compensazioni tra posizioni di debito e di credito.
- O. Il *Fondo Contributi Finalizzati da Regione* rappresenta l'importo complessivo dei finanziamenti finalizzati ancora da utilizzare. L'importo complessivo, iscritto tra le passività, è assimilabile ad un risconto passivo di ricavi che saranno di competenza dei prossimi esercizi.
- P. I *Ricavi* ed i *Costi* sono determinati secondo il principio di prudenza e di competenza economica, al netto di sconti ed abbuoni.

Si riportano, di seguito, i saldi numerici finali relativi alle voci patrimoniali di bilancio dell'esercizio 2012 posti a confronto con gli omogenei aggregati dell'attivo e del passivo che hanno rappresentato i saldi patrimoniali finali al 31 dicembre 2011.

## STATO PATRIMONIALE 2012

conto	ATTIVO:	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
	<b>A) Immobilizzazioni:</b>			
	<b>I. Immobilizzazioni immateriali:</b>			
	1) <i>concessioni, licenze, marchi e simili</i>	659.243,22	582.476,11	76.767,11
A.005.25.10	software	2.015.874,74	1.689.206,02	326.668,72

C.056.05.05	f.do amm.to concessioni marchi, licenze e simili	1.356.631,52	1.106.729,91	249.901,61
	<b>Totale I. Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>659.243,22</b>	<b>582.476,11</b>	<b>76.767,11</b>
	<b>II. Immobilizzazioni materiali:</b>			
	1) terreni	4.792.584,42	4.792.584,42	0,00
A.010.05.10	terreni non strumentali	4.792.584,42	4.792.584,42	0,00
	2) fabbricati	19.342.070,62	15.774.126,16	3.567.944,46
A.010.10.05	fabbricati strumentali	24.153.235,59	19.924.114,98	4.229.120,61
C.056.08..05	fondo ammortamento fabbricati srtrumentali	4.811.164,97	4.149.988,82	661.176,15
	3) impianti generici	137.386,31	164.460,63	-27.074,32
A.010.15.05	impianti generici	242.564,28	241.527,89	1.036,39
C.056.09.05	fondo ammortamento impianti generici	105.177,97	77.067,26	28.110,71
	4) attrezzature scientifiche laboratori	2.151.527,64	2.536.748,34	-385.220,70
A.010.20.05	attrezzature scientifiche laboratori	10.794.936,33	10.724.445,85	70.490,48
C.056.10.05	f.do amm.to attrezzature scientifiche lab.	8.643.408,69	8.187.697,51	455.711,18
	5) attrezzature generiche	1.315.502,25	332.722,39	982.779,86
A.010.25.05	attrezzature generiche	1.811.396,99	713.678,70	1.097.718,29
C.056.11.05	fondo ammortamento attrezzature generiche	495.894,74	380.956,31	114.938,43
	6) mobili e arredi	159.485,41	250.270,78	-90.785,37
A.010.30.05	mobili e arredi	1.844.393,30	1.867.553,29	-23.159,99
C.056.12..05	fondo ammortamento mobili e arredi	1.684.907,89	1.617.282,51	67.625,38
	7) autovetture, motoveicoli e simili	30.029,48	18.271,08	11.758,40
A.010.35.05	autovetture motoveicoli e simili	271.329,70	660.785,60	-389.455,90
C.056.13.05	f.do amm.to autovetture motoveicoli e simili	241.300,22	642.514,52	-401.214,30
	8) attrezzature elettroniche informatiche telefon	275.674,44	289.805,94	-14.131,50
A.010.45.05	attrezzature elettroniche informatiche telefon	1.946.636,47	2.056.541,37	-109.904,90
C.056.15.05	f.do amm.to macchine elettr inform telefon	1.670.962,03	1.766.735,43	-95.773,40
	9) macchine ordinarie da ufficio	1.065,30	1.337,17	-271,87
A.010.50.05	macchine ordinarie da ufficio	11.985,25	12.031,69	-46,44
C.056.16.05	f.do amm.to macchine ordinarie da ufficio	10.919,95	10.694,52	225,43
	<b>Totale II. Immobilizzazioni materiali</b>	<b>28.205.325,87</b>	<b>24.160.326,91</b>	<b>4.044.998,96</b>
	<b>III. Immobilizzazioni finanziarie:</b>			
	1) crediti immobilizzati	16.034,77	14.643,80	1.390,97
A.015.15.15	depositi cauzionali a medio e lungo termine	15.836,20	14.361,51	1.474,69
A.015.15.20	poste c/ credito speciale n.30012344-003 cmirl	198,57	282,29	-83,72
	<b>Totale III. Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>16.034,77</b>	<b>14.643,80</b>	<b>1.390,97</b>
	<b>Totale A) Immobilizzazioni</b>	<b>28.880.603,86</b>	<b>24.757.446,82</b>	<b>4.123.157,04</b>
	<b>B) Attivo circolante:</b>			
	<b>I. Rimanenze:</b>			
	1) materiale consumo laboratorio	228.742,83	219.043,43	9.699,40
A.021.05.05	reagenti	115.985,54	111.394,28	4.591,26
A.021.05.10	plastiche da laboratorio	524,90	903,02	-378,12
A.021.05.15	materiale da filtrazione	120,96	120,96	0,00
A.021.05.20	materiale consumabile	326,40	1.180,74	-854,34
A.021.05.40	vetreria per laboratorio	22.511,10	21.181,06	1.330,04

A.021.05.45	materiale di consumo vario per laboratorio	85.240,93	84.263,37	977,56
A.021.05.50	gas tecnici per laboratorio	4.033,00		4.033,00
	<i>2) materiale consumo altri beni</i>	<i>172.057,67</i>	<i>143.328,66</i>	<i>28.729,01</i>
A.021.10.05	materiale tecnico	92.661,98	73.246,42	19.415,56
A.021.10.25	cancelleria	17.420,46	17.164,29	256,17
A.021.10.35	pubblicazioni	933,60		933,60
A.021.10.45	materiale igienico-sanitario	3.764,61	3.205,53	559,08
A.021.10.50	materiale informatico di consumo	51.820,41	42.186,79	9.633,62
A.021.10.55	materiale di consumo vario	5.456,61	7.525,63	-2.069,02
	<b>Totale I. Rimanenze</b>	<b>400.800,50</b>	<b>362.372,09</b>	<b>38.428,41</b>
	<b>II. Crediti:</b>			-
	<i>1) verso Regione</i>	<i>7.873.784,51</i>	<i>10.637.380,56</i>	<i>2.763.596,05</i>
				-
A.025.05.05	crediti per trasferimenti in conto esercizio	1.383.846,27	6.485.371,99	5.101.525,72
A.025.05.20	crediti per trasferimenti esercizi precedenti	3.000.053,59	3.272.625,08	-272.571,49
A.025.05.25	crediti per trasferimenti finalizzati	809.636,54	805.957,00	3.679,54
A.025.05.30	crediti verso regione	40.248,11	73.426,49	-33.178,38
A.025.05.50	crediti v/Regione potenziamento strutture di labo	2.640.000,00		2.640.000,00
	<i>2) verso Comuni</i>	<i>137.539,53</i>	<i>137.539,53</i>	<i>0,00</i>
A.025.10.05	crediti per servizi resi ai Comuni	137.539,53	137.539,53	0,00
	<i>3) verso Province</i>	<i>16.402,38</i>	<i>57.423,48</i>	<i>-41.021,10</i>
A.025.15.05	crediti per servizi resi alle Province	16.402,38	57.423,48	-41.021,10
	<i>4) verso Stato</i>	<i>465.220,65</i>	<i>268.475,28</i>	<i>196.745,37</i>
A.025.20.05	crediti per trasferimenti dallo Stato	41.363,50	41.363,50	0,00
A.025.20.10	crediti verso Stato personale comandato	423.857,15	227.111,78	196.745,37
	<i>5) verso Aziende e Amm.ni pubbliche</i>	<i>461.183,44</i>	<i>705.973,17</i>	<i>-244.789,73</i>
A.025.25.05	crediti per servizi resi alle AA.SS.LL.	92.881,54	92.881,54	0,00
A.025.25.15	crediti per servizi resi alle altre Amm.ni pub.	175.235,15	433.222,41	-257.987,26
A.025.25.25	crediti per servizi resi ad ISPRA	52.816,76	18.086,76	34.730,00
A.025.25.30	crediti U.E. per progetti specifici	14.419,91	14.419,91	0,00
A.025.25.35	crediti verso Az e Amm.ni pub personale comand	125.830,08	147.362,55	-21.532,47
	<i>6) verso Enti previdenziali</i>	<i>0,00</i>	<i>7.124,19</i>	<i>-7.124,19</i>
A.025.30.25	crediti verso inail		7.124,19	-7.124,19
	<i>7) verso erario e per imposte</i>	<i>9.514,97</i>	<i>50.707,00</i>	<i>-41.192,03</i>
A.025.35.10	erario c/acconti ires	9.368,21	50.707,00	-41.338,79
A.025.35.60	Crediti ritenute erariali lavoro dipendente	146,76		146,76
	<i>8) verso Clienti</i>	<i>3.817.906,13</i>	<i>3.279.702,07</i>	<i>538.204,06</i>
A.025.40.00	crediti verso clienti	379.957,13	413.594,14	-33.637,01
A.025.40.05	crediti verso clienti Dip. Genova	415.808,34	392.860,90	22.947,44
A.025.40.10	crediti verso clienti Dip. Imperia	169.274,45	148.935,64	20.338,81
A.025.40.15	crediti verso clienti Dip. Savona	310.831,30	262.516,81	48.314,49
A.025.40.20	crediti verso clienti Dip. La Spezia	694.238,53	589.793,92	104.444,61
A.025.40.25	crediti verso clienti Dip. Genova LIA	813.137,03	709.876,16	103.260,87
A.025.40.30	crediti verso clienti Dip. Imperia LIA	175.964,92	102.450,37	73.514,55
A.025.40.35	crediti verso clienti Dip. Savona LIA	443.604,28	330.827,19	112.777,09
A.025.40.40	crediti verso clienti Dip. La Spezia LIA	395.290,15	311.046,94	84.243,21
A.025.40.45	altri crediti per servizi resi a imprese private	19.800,00	17.800,00	2.000,00



	9) per fatture da emettere	922.877,65	671.827,50	251.050,15
A.025.45.25	fatture da emettere	922.877,65	671.827,50	251.050,15
	10) per note di credito da ricevere	70.404,70	144.237,47	-73.832,77
A.025.50.25	note di credito da ricevere	70.404,70	144.237,47	-73.832,77
	11) verso personale	12.844,74	13.093,24	-248,50
A.025.56.55	crediti verso dipendenti anticipi c/missioni	5.485,74	5.272,24	213,50
A.025.56.56	crediti verso personale abbonamenti AMT	7.359,00	7.821,00	-462,00
	12) diversi	452.694,79	1.318.814,99	-866.120,20
A.025.60.05	altri crediti Dipartimento di Genova	8.162,09	4.849,08	3.313,01
A.025.60.15	altri crediti Dipartimento di Savona	3.822,00	76,27	3.745,73
A.025.60.20	altri crediti Dipartimento di La Spezia	636,15	1.296,44	-660,29
A.025.60.30	altri crediti	439.131,91	1.311.650,56	-872.518,65
A.025.60.40	altri crediti c/Agenzie viaggi	942,64	942,64	0,00
	13) fornitori conto anticipi	0,00	0,00	0,00
	14) titoli non immobilizzati	10.000,00	10.000,00	0,00
A.030.05.05	valori non immobilizzati	10.000,00	10.000,00	0,00
	<b>Totale II. Crediti</b>	<b>14.250.373,49</b>	<b>17.302.298,48</b>	<b>3.051.924,99</b>
	<b>III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
	<b>IV. Disponibilità Liquide:</b>			
	1) Cassa economale	8.960,47	7.593,98	1.366,49
A.035.05.10	Cassa economale Dipartimento di Genova	3.026,75	1.903,61	1.123,14
A.035.05.15	Cassa economale Dipartimento di Imperia	1.742,51	1.557,86	184,65
A.035.05.20	Cassa economale Dipartimento di Savona	2.185,54	1.133,80	1.051,74
A.035.05.25	Cassa economale Dipartimento di Spezia	1.290,63	819,20	471,43
A.035.05.30	Cassa economale Direzione Generale	327,51	1.460,85	-1.133,34
A.035.05.35	Cassa economale U.T.C.R.	387,53	718,66	-331,13
	2) Istituto tesoriere	2.923.164,01	5.910.354,84	2.987.190,83
A.035.10.20	Carige Tesoriere c/c 705790	2.908.186,79	5.900.781,74	2.992.594,95
A.035.10.25	Carige Tesoriere c/c economale 705680	5.947,14	892,86	5.054,28
A.035.10.35	Carige Carta di credito c/c 730380	9.030,08	8.680,24	349,84
	3) C/C Postali	172.782,39	190.945,49	-18.163,10
A.035.15.05	c/c postale n. 10878163 Dip.to di Genova	90.211,59	133.273,46	-43.061,87
A.035.15.10	c/c postale n. 12655189 Dip.to di Imperia	10.680,88	2.258,57	8.422,31
A.035.15.15	c/c postale n. 10844173 Dip.to di Savona	56.900,99	42.187,06	14.713,93
A.035.15.20	c/c postale n. 13129192 Dip.to di Spezia	14.988,93	13.226,40	1.762,53
	<b>Totale IV. Disponibilità Liquide</b>	<b>3.104.906,87</b>	<b>6.108.894,31</b>	<b>3.003.987,44</b>
	<b>Totale B) Attivo circolante</b>	<b>17.756.080,86</b>	<b>23.773.564,88</b>	<b>6.017.484,02</b>
	<b>C) Ratei e Risconti attivi:</b>			
	1) Ratei attivi	0,00	3.168,04	-3.168,04

A.040.05.05	ratei attivi		3.168,04	-3.168,04
	1) Risconti attivi	32.899,30	39.510,30	-6.611,00
A.040.10.05	risconti attivi	32.899,30	39.510,30	-6.611,00
	<b>Totale C) Ratei e Risconti attivi</b>	<b>32.899,30</b>	<b>42.678,34</b>	<b>-9.779,04</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>46.669.584,02</b>	<b>48.573.690,04</b>	<b>1.904.106,02</b>

conto	<b>CONTI D'ORDINE:</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>var '12 - '11</b>
	<b>Beni di terzi in deposito</b>	925.393,96	925.393,96	0,00
B.045.15.05	Beni di terzi in deposito	925.393,96	925.393,96	0,00
	<b>Fidejussioni di terzi</b>	100.584,00	105.849,00	-5.265,00
B.045.20.05	Fidejussioni di terzi	100.584,00	105.849,00	-5.265,00
	<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>1.025.977,96</b>	<b>1.031.242,96</b>	<b>-5.265,00</b>

conto	<b>PASSIVO E NETTO:</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>var '12 - '11</b>
	<b>A) Patrimonio netto:</b>			
	I. Fondo dotazione iniziale	25.852.228,43	25.852.228,43	0,00
C.050.05.05	fondo di dotazione iniziale	25.852.228,43	25.852.228,43	0,00
	II. Contributi in C/C indistinti da Regione	261.893,60	818.473,30	-556.579,70
C.050.10.05	Contributi in c/capitale indistinti da Regione 2007	261.893,60	818.473,30	-556.579,70
	III. Contributi in C/C vincolati da Regione	166.964,85	66.964,85	100.000,00
C.050.15.05	Contributi in c/capitale vincolati da Regione	166.964,85	66.964,85	100.000,00
	IV. Contributi in C/C diversi	45.423,63	102.508,77	-57.085,14
C.050.20.10	contributi in conto capitale da donazioni	45.423,63	102.508,77	-57.085,14
C.050.20.15	contributi in conto capitale da att.progett/istutz	0,00	0,00	0,00
	VII. Risultato dell'esercizio	-2.693.988,50	-1.101.104,70	1.592.883,80
C.050.45.25	Perdita dell'esercizio 2012	-2.693.988,50	-1.101.104,70	1.592.883,80
	VIII Fondi di riserva	5.060.555,72	6.161.660,42	1.101.104,70
C.050.80.05	Fondo riserva ordinario	5.060.555,72	6.161.660,42	1.101.104,70
	<b>Totale A) Patrimonio netto</b>	<b>28.693.077,73</b>	<b>31.900.731,07</b>	<b>3.207.653,34</b>
	<b>B) Fondi per rischi ed oneri:</b>			
	1) F.do acc.to comp e rinnovi contratt.li futuri	0,00	8.512,46	-8.512,46
C.060.50.05	f.do acc.to comp e rinnovi contrattuali futuri		8.512,46	-8.512,46
	2) F.do acc.to investimenti Agenzia	7.245.433,50	7.587.402,22	-341.968,72
C.060.60.05	f.do acc.to investimenti contributi finalizzati	1.043.135,87	1.337.541,87	-294.406,00
	f.do acc.to rinnovamento impianti	1.748,13	3.663.863,10	3.662.114,97
C.060.60.10	f.do acquisti su contributi diversi	3.560.549,50	2.585.997,25	974.552,25
C.060.60.35	f.do potenziamento strutture di laboratorio	2.640.000,00		2.640.000,00
C.060.60.50	3) Altri fondi	518.796,11	566.111,56	-47.315,45

C.060.90.05	f.do rischi e oneri	102.984,55	150.300,00	-47.315,45
c.060.90.10	f.do svalutazione crediti	415.811,56	415.811,56	0,00
	<b>Totale B) Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>7.764.229,61</b>	<b>8.162.026,24</b>	<b>-397.796,63</b>
	<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>			
	<b>D) Debiti:</b>			
	<i>1) verso Regione</i>	271.634,00	271.634,00	0,00
C.070.05.10	debiti v/Regione per quote spese c/capitale	271.634,00	271.634,00	0,00
	<i>2) verso Comuni e Province</i>	10.985,03	1.463,34	9.521,69
C.070.10.10	debiti v/ Province	10.985,03	1.463,34	9.521,69
	<i>3) verso Enti pubblici diversi</i>	318.888,78	300.343,07	18.545,71
C.070.15.05	debiti v/Enti pubblici diversi	69.773,31	84.354,06	-14.580,75
C.070.15.10	debiti v/Enti pubblici quota partecip. progetti	249.115,47	215.989,01	33.126,46
	<i>4) fondo contributi finalizzati da Regione</i>	22.327,50	30.142,39	-7.814,89
C.075.05.05	fondo contributi finalizzati	22.327,50	30.142,39	-7.814,89
	<i>5) tributari</i>	722.145,62	191.819,09	530.326,53
C.081.10.05	debiti v/irap	289.267,87	170.375,95	118.891,92
C.081.15.05	debiti ritenute erariali irpef dipendenti	401.887,81		401.887,81
C.081.15.10	debiti rit erariali verso regione dipendenti	563,98		563,98
C.081.15.15	debiti rit erariali v/provincia comune dip	195,32		195,32
C.081.15.20	debiti ritenute erariali irpef direttori	5.840,83		5.840,83
C.081.15.35	debiti rit erariali irpef collab coord continua	1.117,50		1.117,50
C.081.15.75	debiti rit erariali irpef collaboratori occas	980,00		980,00
C.081.15.90	debiti rit erariali irpef profess.ti consulenti	1.760,22	1.055,54	704,68
C.081.20.05	Erario c/iva	19.840,09	1.149,60	18.690,49
C.081.20.10	iva a debito	692,00		692,00
C.081.25.05	altri debiti tributari		19.238,00	-19.238,00
	<i>6) verso istituti previdenziali</i>	1.268.262,73	606.445,60	661.817,13
C.085.05.05	debiti verso inps dipendenti	137,00		137,00
C.085.05.15	debiti verso inps personale diverso	27.728,50	14.976,00	12.752,50
C.085.10.05	debiti verso inpdap	1.139.244,59	580.635,65	558.608,94
C.085.10.15	debiti verso inpdap personale diverso	10.083,24	10.668,03	-584,79
C.085.10.20	debiti v/riscatti inpdap (cpdel,inadel,ric I 29)	881,09		881,09
C.085.15.10	debiti verso inail dipendenti	88.963,60		88.963,60
C.085.15.15	debiti verso inail personale diverso	1.058,99		1.058,99
C.085.20.05	debiti verso onaosi	165,72	165,92	-0,20
	<i>7) verso il personale</i>	1.254.329,21	1.852.609,59	-598.280,38
C.091.05.05	debiti c/retribuzioni ruolo sanitario	1.379,07	1.581,89	-202,82
C.091.05.10	debiti c/retribuzioni ruolo professionale	2.306,36	4.112,42	-1.806,06
C.091.05.15	debiti c/retribuzioni ruolo tecnico	1.516,47	1.840,41	-323,94
C.091.05.30	debiti diversi verso il personale	22.929,81	83.420,88	-60.491,07
C.091.05.65	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.s.	532.891,57	898.041,47	-365.149,90
C.091.05.70	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.p.	173.350,44	275.303,18	-101.952,74
C.091.05.75	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.t.	387.801,15	393.290,15	-5.489,00
C.091.05.80	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.a.	132.154,34	195.019,19	-62.864,85
	<i>8) verso Organi dell'Agenzia</i>	160.449,45	137.840,00	22.609,45

C.091.10.05	Debiti verso il Direttore Generale	123.800,00	100.400,00	23.400,00
C.091.10.10	Debiti verso il Direttore Amministrativo	8.893,39	18.720,00	-9.826,61
C.091.10.15	Debiti verso il Direttore Scientifico	27.756,06	18.720,00	9.036,06
	<i>9) verso terzi</i>	7.920,22	5.524,38	2.395,84
C.091.15.05	debiti verso terzi per ritenute sindacali	226,19	11,00	215,19
C.091.15.10	debiti verso terzi per cessione v stipendio	6.566,76		6.566,76
C.091.15.15	debiti verso terzi per mensa dipendenti	1.127,27	327,49	799,78
C.091.15.25	debiti verso terzi per ritenute assicurazioni		5.185,89	-5.185,89
	<i>10) verso fornitori</i>	4.763.349,57	3.964.874,49	798.475,08
C.095.05.05	debiti verso fornitori	3.693.347,68	2.121.545,92	1.571.801,76
C.095.15.05	fatture da ricevere	865.281,32	1.763.387,99	-898.106,67
C.095.15.10	ricevute da ricevere	178.749,10	50.794,26	127.954,84
C.095.20.05	debiti v/collaboratori coordinati continuativi	1.282,01	1.363,42	-81,41
C.095.20.10	debiti verso collaboratori occasionali	22.801,86	20.751,88	2.049,98
C.095.20.15	debiti verso professionisti e consulenti	1.887,60	7.031,02	-5.143,42
	<i>11) diversi</i>	303.358,43	234.655,48	68.702,95
C.100.15.05	altri debiti diversi	279.302,12	223.858,00	55.444,12
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	14.056,31	797,48	13.258,83
	<b>Totale D) Debiti</b>	<b>9.103.650,54</b>	<b>7.597.351,43</b>	<b>1.506.299,11</b>
	<b>E) Ratei e Risconti passivi:</b>			
	1) Ratei passivi	0,00	10.340,31	-10.340,31
C.105.05.05	ratei passivi		10.340,31	-10.340,31
	2) Risconti passivi	1.108.626,14	903.240,99	205.385,15
C.105.10.05	risconti passivi su attività progettuale	748.351,14	901.465,99	-153.114,85
C.105.10.10	risconti passivi	275,00	1.775,00	-1.500,00
C.105.10.15	risconti passivi contributi finalizzati	360.000,00		360.000,00
	<b>Totale E) Ratei e Risconti passivi</b>	<b>1.108.626,14</b>	<b>913.581,30</b>	<b>195.044,84</b>
	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>46.669.584,02</b>	<b>48.573.690,04</b>	<b>1.904.106,02</b>

conto	<b>CONTI D'ORDINE:</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>var '12 - '11</b>
	<b>Terzi c/beni in deposito</b>	925.393,96	925.393,96	0,00
D.115.15.05	Terzi c/beni in deposito	925.393,96	925.393,96	0,00
	<b>Terzi c/fidejussioni</b>	100.584,00	105.849,00	-5.265,00
D.115.20.05	Terzi c/fidejussioni	100.584,00	105.849,00	-5.265,00
	<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>1.025.977,96</b>	<b>1.031.242,96</b>	<b>-5.265,00</b>

<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>46.669.584,02</b>	<b>48.573.690,04</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>46.669.584,02</b>	<b>48.573.690,04</b>
<b>PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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.

<b>CONCESSIONI LICENZE E DIRITTI SIMILI</b>	
<b>valore contabile inizio esercizio</b>	<b>582.476,11</b>
<b>incrementi:</b>	<b>326.668,72</b>
da risorse proprie	
da contributo finalizzato	78.250,17
da contributo progettuale	77.783,16
da accantonamento per rinnovo impianti	170.635,39
da donazioni	
<b>decrementi:</b>	<b>0,00</b>
da fuori uso	
da alienazione	
<b>ammortamento esercizio</b>	<b>249.901,61</b>
di cui quota sterilizzata	251.626,48
<b>valore contabile fine esercizio</b>	<b>659.243,22</b>

**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.

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

<b>FABBRICATI STRUMENTALI</b>	
<b>valore contabile inizio esercizio</b>	<b>15.774.126,16</b>
<b>incrementi:</b>	<b>4.229.120,61</b>
da risorse proprie	4.123.147,60
da contributo finalizzato	47.000,00
da contributo progettuale	
da accantonamento per rinnovo impianti	58.973,01
<b>decrementi:</b>	
da fuori uso	
da alienazione (al netto fondo amm.to)	
<b>ammortamento esercizio</b>	<b>661.176,15</b>
di cui quota sterilizzata	1.605,50
<b>valore contabile fine esercizio</b>	<b>19.342.070,62</b>

<b>IMPIANTI GENERICI</b>	
<b>valore contabile inizio esercizio</b>	<b>164.460,63</b>
<b>incrementi:</b>	<b>1.057,00</b>
da risorse proprie	1.057,00
da contributo finalizzato	
da contributo progettuale	
da accantonamento per rinnovo impianti	
da donazioni	
<b>decrementi:</b>	<b>20,61</b>
da fuori uso	20,61
da alienazione	
<b>incremento netto:</b>	<b>1.036,39</b>
rettifica contabile:	20,61

<b>ammortamento esercizio</b>		<b>28.131,32</b>
di cui quota sterilizzata	24.321,21	
<b>valore contabile fine esercizio</b>		<b>137.386,31</b>

<b>ATTREZZATURE SCIENTIFICHE LABORATORIO</b>		
<b>valore contabile inizio esercizio</b>		<b>2.536.748,34</b>
<b>incrementi:</b>		<b>356.480,72</b>
da risorse proprie		
da contributo finalizzato	240.561,82	
da contributo progettuale		
da accantonamento per rinnovo impianti	115.918,90	
da donazioni		
<b>decrementi:</b>		<b>285.989,34</b>
da fuori uso	285.989,34	
da alienazione		
<b>incremento netto:</b>		<b>70.490,48</b>
<b>ammortamento esercizio</b>		<b>740.687,09</b>
di cui quota sterilizzata	569.021,84	
<b>valore contabile fine esercizio</b>		<b>2.152.541,97</b>
minusvalenza		1.014,33
<b>valore contabile fine esercizio netto</b>		<b>2.151.527,64</b>

<b>ATTREZZATURE GENERICHE</b>		
<b>valore contabile inizio esercizio</b>		<b>332.722,39</b>
<b>incrementi:</b>		<b>1.154.975,18</b>
da risorse proprie		
da contributo finalizzato	236.163,30	
da contributo progettuale	103.559,82	
da accantonamento per rinnovo impianti	763.738,96	
da donazioni		
da rettifica contabile	51.513,10	
<b>decrementi:</b>		<b>57.256,64</b>
da fuori uso	5.743,54	
da rettifica contabile	51.513,10	
<b>incremento netto:</b>		<b>1.097.718,29</b>
<b>ammortamento esercizio</b>		<b>171.605,55</b>
di cui quota sterilizzata	165.409,22	
<b>valore contabile fine esercizio lordo</b>		<b>1.316.092,02</b>
minusvalenza		589,77
<b>valore contabile fine esercizio netto</b>		<b>1.315.502,25</b>

<b>MOBILI E ARREDI</b>		
<b>valore contabile inizio esercizio</b>		<b>250.270,78</b>
<b>incrementi:</b>		<b>0,00</b>
da risorse proprie		
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale		
da accantonamento per rinnovo impianti		
da donazioni		
<b>decrementi:</b>		<b>23.159,99</b>
da fuori uso	23.159,99	
da alienazione		
<b>ammortamento esercizio</b>		<b>87.751,20</b>
di cui quota sterilizzata	4.310,52	
<b>valore contabile fine esercizio lordo</b>		<b>162.519,58</b>
minusvalenza		3.034,17
<b>valore contabile fine esercizio netto</b>		<b>159.485,41</b>

<b>AUTOVEETTURE MOTOVEICOLI E SIMILI</b>		
<b>valore contabile inizio esercizio</b>		<b>18.271,08</b>
<b>incrementi:</b>		<b>32.464,30</b>
da risorse proprie		
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale	32.464,30	
da accantonamento per rinnovo impianti		
da donazioni		
<b>decrementi:</b>		<b>421.920,20</b>
da fuori uso	421.920,20	
da alienazione		
<b>incremento netto:</b>		<b>-389.455,90</b>
<b>ammortamento esercizio</b>		<b>20.705,90</b>
di cui quota sterilizzata	5.417,30	
<b>valore contabile fine esercizio lordo</b>		<b>30.029,48</b>

<b>MACCHINE ELETTRONICHE INFORMATICHE TELEFONICHE</b>		
<b>valore contabile inizio esercizio</b>		<b>289.805,94</b>
<b>incrementi:</b>		<b>104.943,09</b>
da risorse proprie		
da contributo finalizzato		
da contributo progettuale	1.249,33	
da accantonamento per rinnovo impianti	103.693,76	
da donazioni		
<b>decrementi:</b>		<b>216.232,77</b>



da fuori uso	214.847,97	
da rettifica contabile	1.384,80	
<b>incremento netto:</b>		<b>-111.289,70</b>
<b>ammortamento esercizio</b>		<b>118.899,15</b>
di cui quota sterilizzata	115.882,35	
<b>valore contabile fine esercizio</b>		<b>275.849,88</b>
minusvalenza		175,44
<b>valore contabile fine esercizio netto</b>		<b>275.674,44</b>

<b>MACCHINE ORDINARIE UFFICIO</b>		
<b>valore contabile inizio esercizio</b>		<b>1.337,17</b>
<b>incremento netto:</b>		<b>-46,44</b>
<b>rettifica contabile decremento:</b>	100,98	
<b>ammortamento esercizio</b>		<b>225,43</b>
di cui quota sterilizzata	225,43	
<b>valore contabile fine esercizio lordo</b>		<b>1.111,74</b>
minusvalenza		46,44
<b>valore contabile fine esercizio netto</b>		<b>1.065,30</b>

La somma, per ciascuna categoria omogenea sopra riportata, del valore contabile iniziale e del valore dei corrispondenti incrementi dell'esercizio è da considerare al netto dei beni dismessi per obsolescenza nell'esercizio 2012 pari a complessivi Euro 953.167,43.

L'ammontare delle corrispondenti minusvalenze, subite nell'esercizio 2012 in conseguenza della dismissione per obsolescenza di attrezzature scientifiche di laboratorio, attrezzature generiche, mobili e arredi, autovetture motoveicoli e simili e macchine elettroniche informatiche ed ordinarie, è di complessivi Euro 4.860,15, quale importo che trova opportuna e debita evidenza nel Conto economico dell'esercizio.

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 più recente aggiornamento nel Documento d'investimento 2009 – 2010, accompagnato dalla predisposizione di atti successivi, quali i decreti del Direttore Generale n. 414/2010, n. 522/2010, n. 488/2010 e n. 462/2011, con i quali si è provveduto al perfezionamento dei fabbisogni in conto capitale.

All'ulteriore perfezionamento dei menzionati fabbisogni, in corrispondenza dell'esercizio 2012 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.

Detta partecipazione ha coinciso con la riduzione del finanziamento a valere sul F.S.R. e l'abbattimento del Fondo accantonamento per rinnovamento impianti per l'ammontare di Euro 2.500.000,00, con la corrispondente iscrizione di eguale valore tra i componenti positivi di reddito.

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

#### PROSPETTO DELLE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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	582.476	326.669		249.902	659.243
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>582.476</b>	<b>326.669</b>		<b>249.902</b>	<b>659.243</b>

#### PROSPETTO DELLE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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	19.924.115	4.229.121		24.153.236
Impianti generici	241.528	1.036		242.564
Attrezzature scientifiche laboratori	10.724.446	356.481	285.989	10.794.937
Attrezzature generiche	713.679	1.154.975	57.257	1.811.397
Mobili e arredi	1.867.553		23.160	1.844.393
Autovetture, motoveicoli e simili	660.786	32.464	421.920	271.330
Macchine elettroniche, informatiche e telef	2.056.541	104.943	214.848	1.946.636
Macchine ordinarie da ufficio	12.032		46	11.985
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>40.993.264</b>	<b>5.879.020</b>	<b>1.003.221</b>	<b>45.869.064</b>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	F.do amm.to inizio esercizio	Amm.ti esercizio	cespiti dismessi	F.do amm.to fine esercizio	Valore netto fine esercizio
	(5)	(6)	(7)	(8=5+6-7)	(9=4-7-8)
Terreni non strumentali				0	4.792.584
Fabbricati strumentali	4.149.989	661.176		4.811.165	19.342.071
Impianti generici	77.067	28.131	21	105.157	137.386
Attrezzature scientifiche laboratori	8.187.698	740.687	285.989	8.643.409	2.151.527
Attrezzature generiche	380.956	171.606	5.744	495.895	1.315.502
Mobili e arredi	1.617.283	87.751	23.160	1.684.908	159.485
Autovetture, motoveicoli e simili	642.515	20.706	421.920	241.300	30.030
Macchine elettroniche, informatiche e telef	1.766.735	118.899	216.233	1.670.962	275.674



Allegato “ C ” al Decreto n.                      del    composto di pagine 56

Macchine ordinarie da ufficio	10.695	225	101	10.920	1.065
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.832.937	1.829.182	953.167	17.663.716	28.205.324

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

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

Si offre una rappresentazione complessiva delle movimentazioni contabili di natura patrimoniale/economica avvenute nell’esercizio mediante il seguente prospetto riportato nella pagina successiva:



Allegato " C " al Decreto n. 155 del 29 aprile 2013

composto di pagine 56

<b>Quadro riassuntivo movimenti/contributi/fondi anno 2012</b>															
	Conto	01/01/2012	Acquisti	Rettifiche	Incrementi su Fondo F.060.60.35	Incrementi per rettifiche Fondo F.060.60.35	Utilizzo da acquisti Fondo F.060.60.35	Utilizzo F.245.15.90 disponibilità patrimoniale	Risconti passivi in C/Capitale su progetti	Risconti passivi in C/Esercizio su progetti	C.060.60.05 da acquisti a rettifiche (F.245.15.05)	C.060.60.05 da acquisti a rettifiche (F.245.20.05)	Utilizzo su C.050.20.10 (F.245.10.10)	Totali	
Contributi c/cap. indistinti da Regione 2007	C.050.10.05	818.473,30	556.579,70		556.579,70							459.371,24		261.893,60	
Contributi c/cap vincolati da Regione	C.050.15.05	66.964,85		100.000,00		100.000,00						6.855,45		166.964,85	
F.do acc.to per rinnovo impianti	C.060.60.10	3.663.863,10	1.162.114,97		1.162.114,97		2.500.000,00				277.915,35			1.748,13	
Fondo acquisti da contributi diversi	C.060.60.35	2.585.997,25	1.718.694,67				744.142,42							3.560.549,50	
<b>TOTALI</b>			<b>3.437.389,34</b>	<b>100.000,00</b>	<b>1.718.694,67</b>	<b>100.000,00</b>	<b>744.142,42</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>277.915,35</b>	<b>466.226,69</b>			
Fondo per investimenti da contributi finalizzati	C.060.60.05	1.337.541,87	99.271,43									393.677,43		1.043.135,87	
Fondo contributi finalizzati	C.075.05.05	30.142,39		47.346,00						53.911,56				23.576,83	
Risconti passivi su attività progettuale	C.105.10.05	901.465,99							98.022,10	55.092,75				748.351,14	
<b>TOTALI</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>98.022,10</b>	<b>109.004,31</b>	<b>0,00</b>	<b>393.677,43</b>			
Contributi in c/capitale da donazioni	C.050,20,05	102.508,77											57.085,14	45.423,63	

## **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte a bilancio sono costituite:

- 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 15.836,20, per gli importi parziali di seguito riportati:

- Enel	Euro	10.066,36;
- Acam	Euro	1.268,79;
- Italgas	Euro	226,42;
- Telecom	Euro	3.551,63;
- Exergia	Euro	723,00;

- al sottoconto A.015.15.20 "Poste Conto Credito Speciale n. 30012344-003 Cmir1", dalla posizione del conto acceso a favore delle Poste Italiane per l'invio con affrancatura a carico del destinatario dei dati meteo-idrologici relativi alla rete gestita dal Centro Funzionale Meteo-Idrologico – Protezione Civile, che al netto delle spese sostenute nell'esercizio presenta un saldo di Euro 198,57.

## **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 228.742,83 rispetto alla consistenza di inizio esercizio corrispondente ad Euro 219.043,43, con un incremento di Euro 9.699,40.

La consistenza delle rimanenze di altri materiali di consumo di prevalente utilizzo economale e di supporto di fine esercizio ammonta ad Euro 172.057,67 rispetto alla consistenza di inizio esercizio corrispondente ad Euro 143.328,66, con un incremento di Euro 28.729,01.

Si rappresenta il dettaglio della variazione delle voci di bilancio relative alle rimanenze finali, variazione intervenuta tra gli esercizi 2011 e 2012:

natura	al 31 dicembre 2012		al 31 dicembre 2011		variazione
<b>1) prodotti ad uso laboratorio:</b>					
reagenti	F.256.05.05	115.985,54	E.208.05.05	111.394,28	4.591,26
plastiche da laboratorio	F.256.05.10	524,90	E.208.05.10	903,02	-378,12
materiale da filtrazione	F.256.05.15	120,96	E.208.05.15	120,96	0,00
materiale consumabile	F.256.05.20	326,40	E.208.05.20	1.180,74	-854,34
vetreria per laboratori	F.256.05.40	22.511,10	E.208.05.40	21.181,06	1.330,04
materiale consumo vario per lab	F.256.05.45	85.240,93	E.208.05.45	84.263,37	977,56
gas tecnici per laboratorio	F.256.05.50	4.033,00	E.208.05.50	0,00	4.033,00
		<b>228.742,83</b>		<b>219.043,43</b>	<b>9.699,40</b>
<b>2) altri beni di consumo:</b>					
materiale tecnico	F.256.10.05	92.661,98	E.208.10.05	73.246,42	19.415,56
materiale di guardaroba	F.256.10.15	0,00	E.208.10.15	0,00	0,00
altri prodotti economali	F.256.10.20	0,00	E.208.10.20	0,00	0,00
cancelleria	F.256.10.25	17.420,46	E.208.10.25	17.164,29	256,17
pubblicazioni	F.256.10.35	933,60	E.208.10.05		933,60
materiale igienico-sanitario	F.256.10.45	3.764,61	E.208.10.45	3.205,53	559,08
materiale informatico di consumo	F.256.10.50	51.820,41	E.208.10.50	42.186,79	9.633,62
materiale di consumo vario	F.256.10.55	5.456,61	E.208.10.55	7.525,63	-2.069,02
		<b>172.057,67</b>		<b>143.328,66</b>	<b>28.729,01</b>
<b>variazione rimanenze</b>		<b>400.800,50</b>		<b>362.372,09</b>	<b>38.428,41</b>

**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:

<b>sottoconto</b>	<b>Crediti</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>var '12 - '11</b>
A.025.05.05	crediti per trasferimenti in conto esercizio	1.383.846,27	6.485.371,99	-5.101.525,72
A.025.05.20	crediti per trasferimenti esercizi precedenti	3.000.053,59	3.272.625,08	-272.571,49
A.025.05.25	crediti per trasferimenti finalizzati	809.636,54	805.957,00	3.679,54
A.025.05.30	crediti verso regione	40.248,11	73.426,49	-33.178,38
A.025.05.50	crediti verso regione potenziamento strutture di lab	2.640.000,00	0,00	2.640.000,00
	<b>Totale Crediti verso Regione</b>	<b>7.873.784,51</b>	<b>10.637.380,56</b>	<b>-2.763.596,05</b>
A.025.10.05	crediti per servizi resi ai Comuni	137.539,53	137.539,53	0,00
	<b>Totale Crediti verso Comuni</b>	<b>137.539,53</b>	<b>137.539,53</b>	<b>0,00</b>
A.025.15.05	crediti per servizi resi alle Province	16.402,38	57.423,48	-41.021,10
	<b>Totale Crediti verso Province</b>	<b>16.402,38</b>	<b>57.423,48</b>	<b>-41.021,10</b>
A.025.20.05	crediti per trasferimenti dallo Stato	41.363,50	41.363,50	0,00
A.025.20.10	crediti verso Stato personale comandato	423.857,15	227.111,78	196.745,37
	<b>Totale Crediti verso Stato</b>	<b>465.220,65</b>	<b>268.475,28</b>	<b>196.745,37</b>
A.025.25.05	crediti per servizi resi alle AA.SS.LL.	92.881,54	92.881,54	0,00
A.025.25.15	crediti per servizi resi alle altre Amm.ni pub.	175.235,15	433.222,41	-257.987,26
A.025.25.25	credit per servizi resi ad APAT	52.816,76	18.086,76	34.730,00
A.025.25.30	crediti U.E. per progetti specifici	14.419,91	14.419,91	0,00
A.025.25.35	crediti verso Az e Amm.ni pub personale comand	125.830,08	147.362,55	-21.532,47
	<b>Totale Crediti verso Aziende e Amm.ni pubbliche</b>	<b>461.183,44</b>	<b>705.973,17</b>	<b>-244.789,73</b>
A.025.30.25	crediti verso inail	0,00	7.124,19	-7.124,19
	<b>Totale Crediti verso Enti previdenziali</b>	<b>0,00</b>	<b>7.124,19</b>	<b>-7.124,19</b>
A.025.35.10	erario c/acconti ires	9.368,21	50.707,00	-41.338,79
A.025.35.60	crediti ritenute erariali lavoro dipendente	146,76		146,76
	<b>Totale Crediti verso erario e per imposte</b>	<b>9.514,97</b>	<b>50.707,00</b>	<b>-41.192,03</b>
A.025.40.00	crediti verso clienti Direzione Generale	379.957,13	413.594,14	-33.637,01
A.025.40.05	crediti verso clienti Dip. Genova	415.808,34	392.860,90	22.947,44



A.025.40.10	crediti verso clienti Dip. Imperia	169.274,45	148.935,64	20.338,81
A.025.40.15	crediti verso clienti Dip. Savona	310.831,30	262.516,81	48.314,49
A.025.40.20	crediti verso clienti Dip. La Spezia	694.238,53	589.793,92	104.444,61
A.025.40.25	crediti verso clienti Dip. Genova LIA	813.137,03	709.876,16	103.260,87
A.025.40.30	crediti verso clienti Dip. Imperia LIA	175.964,92	102.450,37	73.514,55
A.025.40.35	crediti verso clienti Dip. Savona LIA	443.604,28	330.827,19	112.777,09
A.025.40.40	crediti verso clienti Dip. La Spezia LIA	395.290,15	311.046,94	84.243,21
A.025.40.45	altri crediti per servizi resi a imprese private	19.800,00	17.800,00	2.000,00
	<b>Totale Crediti verso Clienti</b>	<b>3.817.906,13</b>	<b>3.279.702,07</b>	<b>538.204,06</b>
A.025.45.25	fatture da emettere	922.877,65	671.827,50	251.050,15
	<b>Totale Crediti per fatture da emettere</b>	<b>922.877,65</b>	<b>671.827,50</b>	<b>251.050,15</b>
A.025.50.25	note di credito da ricevere	70.404,70	144.237,47	-73.832,77
	<b>Totale Crediti per note di credito da ricevere</b>	<b>70.404,70</b>	<b>144.237,47</b>	<b>-73.832,77</b>
A.025.56.55	crediti verso dipendenti anticipi c/missioni	5.485,74	5.272,24	213,50
A.025.56.56	crediti verso personale abbonamenti AMT	7.359,00	7.821,00	-462,00
	<b>Totale Crediti verso personale</b>	<b>12.844,74</b>	<b>13.093,24</b>	<b>-248,50</b>
A.025.60.05	altri crediti Dipartimento di Genova	8.162,09	4.849,08	3.313,01
A.025.60.15	altri crediti Dipartimento di Savona	3.822,00	76,27	3.745,73
A.025.60.20	altri crediti Dipartimento di La Spezia	636,15	1.296,44	-660,29
A.025.60.30	altri crediti diversi	439.131,91	1.311.650,56	-872.518,65
A.025.60.40	altri crediti c/Agenzia viaggi	942,64	942,64	0,00
	<b>Totale Crediti diversi</b>	<b>452.694,79</b>	<b>1.318.814,99</b>	<b>-866.120,20</b>
A.030.05.05	valori non immobilizzati	10.000,00	10.000,00	0,00
	<b>Totale titoli non immobilizzati</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale Crediti:</b>	<b>14.250.373,49</b>	<b>17.302.298,48</b>	<b>-3.051.924,99</b>

Tutti i crediti iscritti nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2012 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 2012 è vantato nei confronti:

- . di Enti pubblici, in relazione ai quali non può presumersi un rischio d'insolvenza;
- . di Soggetti privati, in relazione alla cui esigibilità l'iscrizione a bilancio è avvenuta in relazione al presumibile valore di realizzo.

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

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

### Crediti verso Regione:

<b>crediti per trasferimenti in conto esercizio:</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	6.485.371,99	
D.G.R. 30/2012 quota gennaio 2012	1.400.000,00	1.400.000,00
D.G.R. 30/2012 quota febbraio 2012	1.400.000,00	1.400.000,00
D.G.R. 30/2012 quota marzo 2012	1.400.000,00	1.400.000,00
D.G.R. 30/2012 quota aprile 2012	1.400.000,00	1.400.000,00
D.G.R. 30/2012 quota maggio 2012	1.400.000,00	1.400.000,00
D.G.R. 30/2012 quota giugno 2012	1.400.000,00	1.400.000,00
D.G.R. 3804/2011 annualità 2011 centro funzionale meteo idrologico		1.412.214,00
D.G.R. 506/2012 quota ambiente 2012	1.472.000,00	1.472.000,00
D.G.R. 773/2012 quota luglio 2012	1.400.000,00	1.400.000,00
D.G.R. 773/2012 quota agosto 2012	1.400.000,00	1.400.000,00
D.G.R. 773/2012 quota settembre 2012	1.400.000,00	1.400.000,00
D.G.R. 719/2011 quota ottobre 2011		1.666.666,66
D.G.R. 719/2011 quota novembre 2011		1.666.666,66
D.G.R. 719/2011 quota dicembre 2011		1.666.666,66
decreto 3499 attività monit. Ex art. 170 d.lgs. 152		73.000,00
D.D. 2436/2012 attività monit. Ex art.4 c. 176 L. 350/2009	73.000,00	73.000,00
D.G.R. 1384/2012 mensilità dicembre 2012 (trimestre ridotto)	1.900.000,00	1.900.000,00
D.D. 4864/2012 annualità 2012 centro funzionale meteo idrologico	1.383.846,27	
rettifica migliore imputazione DGR 1628/2009 Educazione Ambientale		158,01
	<b>23.914.218,26</b>	<b>22.530.371,99</b>
saldo 31 dicembre 2012		1.383.846,27
	<b>23.914.218,26</b>	<b>23.914.218,26</b>

<b>crediti per trasferimenti esercizi precedenti:</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	3.272.625,08	
D.G.R. 809/2003 sistema informatico bonifica Haven delib DG 562/2003		22.000,00
rettifica per migliore imputazione		18.000,00
D.G.R. 884/2003 monitoraggio bonifica relitto Haven delib DG 539/2003		51.625,00
caratterizzazione sito Pitelli delib DG 792/2004		110.124,39
economie su D.G.R. 859/2001		70.822,10
	<b>3.272.625,08</b>	<b>272.571,49</b>
saldo 31 dicembre 2012		3.000.053,59
	<b>3.272.625,08</b>	<b>3.272.625,08</b>

<b>crediti per trasferimenti finalizzati:</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	805.957,00	
DD 4206/2006 soglie idrometriche di allarme	120.000,00	120.000,00
DGR 1714/2005 comunicazione emergenze ambientali	40.000,00	40.000,00
DGR 1715/2012 rete natura	8.000,00	
	300.000,00	
DGR 1406/2012 POR - valorizzazione rete natura	10.000,00	
DGR 1537/2012 osservatorio regionale rifiuti - attività anno 2012	12.000,00	
decreto DG 163/2011 valorizzazione rete natura - euroflora e altri eventi	30.000,00	
DGR 986/2011 osservatorio regionale rifiuti - attività anno 2011	30.000,00	
registrazione sistemazione contabile	18.000,00	
DGR 1272/2006 - DD 578/2007 potenziamento monitoraggio idrometeorologico		20.000,00
decreto DG 380/2010 cooperazione territoriale Italia-Francia - RESMAR		101.665,96
deliberazione DG 530/2006 ostreopsis ovata		18.000,00
delib DG 433/2008 program. minist. monit. controllo ambiente marino costiero		996,04
DGR 1272/2006		68.048,46
DGR 690/2003		35.610,00
DD 4206/2006 - deliberazioneDG 616/2007 soglie idrometriche di allarme		120.000,00
DGR 1714/2005 integrazione comunicazione emergenze ambientali		40.000,00
	<b>1.373.957,00</b>	<b>564.320,46</b>
saldo 31 dicembre 2012		809.636,54
	<b>1.373.957,00</b>	<b>1.373.957,00</b>

<b>crediti verso Regione:</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	73.426,49	
comando Ivana Floris/Muraglia		17.681,27
comando Ivana Floris/Muraglia		20.019,53
comando Ivana Floris/Muraglia		25.281,33
rimborso personale comandato	29.803,75	
rimborso personale comandato	11.908,85	11.908,85
	<b>115.139,09</b>	<b>74.890,98</b>

saldo 31 dicembre 2012		40.248,11
	115.139,09	115.139,09

<b>crediti verso Regione potenziamento strutture</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	0,00	
D.G.R. 1649 del 21 dicembre 2012 riprogrammazione	2.640.000,00	
	2.640.000,00	0,00
saldo 31 dicembre 2012		2.640.000,00
	2.640.000,00	2.640.000,00

### Crediti verso Aziende e Amm.ni pubbliche:

<b>crediti per servizi resi alle AA.SS.LL.</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	92.881,54	
	92.881,54	0,00
saldo 31 dicembre 2012		92.881,54
	92.881,54	92.881,54

<b>crediti per servizi resi alle altre Amm.ni pub.</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	433.222,41	
Regione Autonoma Sardegna		228.154,26
Consorzio gestione area marina Igrue MEF	24.000,00	
Autorità Portuale della Spezia	43.679,40	324.438,47
Autorità Portuale della Spezia	280.759,07	30.728,00
Autorità Portuale della Spezia		23.105,00
	781.660,88	606.425,73
saldo 31 dicembre 2012		175.235,15
	781.660,88	781.660,88

<b>crediti per servizi resi ad ISPRA:</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	18.086,76	
decreto DG n. 156/2010 rumore ambientale	38.230,00	3.500,00
	56.316,76	3.500,00
saldo 31 dicembre 2012		52.816,76
	56.316,76	56.316,76

<b>crediti UE per progetti specifici:</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	14.419,91	

saldo 31 dicembre 2012	14.419,91	0,00
		14.419,91
	14.419,91	14.419,91

<b>crediti Aziende e Amm.ni pubbliche personale comandato</b>	Dare	Avere
saldo 1° gennaio 2012	147.362,55	
comando ex I.N.P.D.A.P. Carrara	8.884,97	
comando ex I.N.P.D.A.P. Carrara	20.146,77	
comando Ministero Salute. Avenoso	32.110,48	
comando Proc Repubbl. Pastorino Giglio Macri		53.573,80
comando I.N.P.D.A.P. Carrara		29.100,89
	<b>208.504,77</b>	<b>82.674,69</b>
saldo 31 dicembre 2012		125.830,08
	<b>208.504,77</b>	<b>208.504,77</b>

### CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

Non vi sono crediti di durata superiore a cinque anni.

### DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

sottoconto	Disponibilità Liquide	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
	<b>1) Cassa economale</b>	<b>8.960,47</b>	<b>7.593,98</b>	<b>1.366,49</b>
A.035.05.10	Cassa economale Dipartimento di Genova	3.026,75	1.903,61	1.123,14
A.035.05.15	Cassa economale Dipartimento di Imperia	1.742,51	1.557,86	184,65
A.035.05.20	Cassa economale Dipartimento di Savona	2.185,54	1.133,80	1.051,74
A.035.05.25	Cassa economale Dipartimento di Spezia	1.290,63	819,20	471,43
A.035.05.30	Cassa economale Direzione Generale	327,51	1.460,85	-1.133,34
A.035.05.35	Cassa economale U.T.C.R.	387,53	718,66	-331,13
	<b>2) Istituto tesoriere</b>	<b>2.923.164,01</b>	<b>5.910.354,84</b>	<b>-2.987.190,83</b>
A.035.10.20	Carige Tesoriere c/c 705790	2.908.186,79	5.900.781,74	-2.992.594,95
A.035.10.25	Carige Tesoriere c/c economale 705680	5.947,14	892,86	5.054,28
A.035.10.35	Carige Carta di credito c/c 730380	9.030,08	8.680,24	349,84
	<b>3) C/C Postali</b>	<b>172.782,39</b>	<b>190.945,49</b>	<b>-18.163,10</b>
A.035.15.05	c/c postale n. 10878163 Dip.to di Genova	90.211,59	133.273,46	-43.061,87
A.035.15.10	c/c postale n. 12655189 Dip.to di Imperia	10.680,88	2.258,57	8.422,31
A.035.15.15	c/c postale n. 10844173 Dip.to di Savona	56.900,99	42.187,06	14.713,93
A.035.15.20	c/c postale n. 13129192 Dip.to di Spezia	14.988,93	13.226,40	1.762,53
	<b>Totale Disponibilità Liquide:</b>	<b>3.104.906,87</b>	<b>6.108.894,31</b>	<b>-3.003.987,44</b>

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 Tesoreria;
- al punto 3), con gli estratti conto pervenuti dall’Ente Poste.

## **RISCONTI ATTIVI**

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

I risconti attivi iscritti a bilancio al 31 dicembre 2012 per complessivi Euro 32.899,30, corrispondono all’ammontare di Euro 27.452,64, per canoni assicurativi pagati anticipatamente per la quota di competenza economica dell’esercizio successivo; per la differenza, sono relativi alla locazione di competenza dell’esercizio dell’Agenzia e di manutenzioni diverse di Euro 757,08, a tasse di bollo autoveicoli ed altri costi minuti di Euro 1.333,08 ed al recupero della quota di competenza dei costi telefonici per Euro 3.356,50.

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

Nell’esercizio 2012 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	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
	<b>I. Fondo dotazione iniziale</b>	<b>25.852.228,43</b>	<b>25.852.228,43</b>	<b>0,00</b>
C.050.05.05	fondo di dotazione iniziale	25.852.228,43	25.852.228,43	0,00
	<b>II. Contributi in C/C indistinti da Reg</b>	<b>261.893,60</b>	<b>818.473,30</b>	<b>-556.579,70</b>
C.050.10.05	contributi in c/capitale ind da Regione 2007	261.893,60	818.473,30	-556.579,70
	<b>III. Contributi in C/C vincolati da Reg</b>	<b>166.964,85</b>	<b>66.964,85</b>	<b>100.000,00</b>
C.050.15.05	contributi in c/capitale vincolati da Regione	166.964,85	66.964,85	100.000,00
	<b>IV. Contributi in C/C diversi</b>	<b>45.423,63</b>	<b>102.508,77</b>	<b>-57.085,14</b>
C.050.20.10	contributi in conto capitale da donazioni	45.423,63	102.508,77	-57.085,14
	<b>VII. Risultato dell'esercizio</b>	<b>-2.693.988,50</b>	<b>-1.101.104,70</b>	<b>-1.592.883,80</b>
C.050.45.30	Perdita dell'esercizio 2012	-2.693.988,50	-1.101.104,70	-1.592.883,80
	<b>VIII. Fondi di riserva</b>	<b>5.060.555,72</b>	<b>6.161.660,42</b>	<b>-1.101.104,70</b>
C.050.80.05	Fondo riserva ordinario	5.060.555,72	6.161.660,42	-1.101.104,70
	<b>Totale Patrimonio netto:</b>	<b>28.693.077,73</b>	<b>31.900.731,07</b>	<b>-3.207.653,34</b>

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale indistinti da Regione al 31 dicembre 2012 accoglie l'ammontare del rimanente finanziamento di Euro 261.893,60, per la parte contabile corrispondente alle procedure di gara espletate ed in corso ed in chiusura di esercizio ancora in fase di perfezionamento relative al fabbisogno inerente ai piani investimento dell'Agenzia (fabbisogno perfezionato con decreti del Direttore Generale n. 414/2010, n. 522/2010 e n. 462/2011), di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 709 del 22 giugno 2007, ad oggetto "Legge regionale 4 agosto 2006, n. 20, articolo 4. Assegnazione all'A.r.p.a.l. per potenziamento monitoraggio ambientale. Anno 2007 – impegno di euro 4.914.000,00", con la quale è stata autorizzata la spesa complessiva pari all'importo di euro 4.914.000,00 per investimenti rivolti al potenziamento del monitoraggio ambientale finalizzato all'espletamento delle attività obbligatorie istituzionali di cui all'allegato A dell'art. 4 della legge regionale n. 20/2006.

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale vincolati da Regione al 31 dicembre 2012 di Euro 166.964,85:

. comprende le rimanenti risorse economiche originariamente di Euro 123.000,00 necessarie per il potenziamento del sistema di monitoraggio, previste a favore del Centro Funzionale Meteo

Ideologico di Protezione Civile con Decreto n. 3041 del 15 ottobre 2008 ad oggetto "Legge Regionale del 4 agosto 2006, n. 20, articoli 38 e 44: annualità 2008";

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

. ha accolto 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 alla '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;

La posta patrimoniale Contributi in conto capitale da donazioni al 31 dicembre 2012 accoglie il valore ancora da ammortizzare del mezzo mobile utilizzato dal Dipartimento provinciale di Savona proveniente dall'elargizione in natura pervenuta nell'esercizio 2007 dalla Fondazione "De Mari".

La posta patrimoniale Fondo di riserva ordinario di Euro 5.060.555,72, in ultimo, evidenzia il valore complessivo degli utili relativi agli esercizi 2008 e 2009 destinati a riserva che troverà utilizzo alla concorrenza della perdita d'esercizio 2012 di Euro 2.693.988,50.

La destinazione del Fondo di riserva ordinario a copertura della perdita d'esercizio 2012 di Euro 2.693.988,50 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 osservanza al dispositivo della deliberazione della Giunta regionale n. 324 del 22 marzo 2013 ad oggetto "decreto del Direttore Generale di Arpal n. 84 del 12 marzo 2013 concernente il piano di riorganizzazione e rientro 2013 – 2015. Determinazioni conseguenti." con il quale si prende atto del concorso dell'utilizzo del fondo di riserva ordinario al risultato di esercizio per gli esercizi 2012 - 2015.



## **VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DEL PASSIVO**

### **ALTRI FONDI**

Il “Fondo accantonamento investimenti contributi finalizzati” evidenzia il valore dei contributi riferiti ai progetti ante 2007 – 2012, per la quota non ancora utilizzata.

Il “Fondo accantonamento per rinnovamento impianti” evidenzia il valore contabile corrispondente alle procedure di gara espletate ed in corso ed in chiusura di esercizio ancora in fase di perfezionamento che trovano provvista nella disponibilità accantonata negli esercizi 2007 e 2008, destinata alla soddisfazione del fabbisogno inerente ai piani investimento dell’Agenzia (fabbisogno perfezionato in ultimo con decreti del Direttore Generale n. 488/2010 e n. 462/2011).

La valorizzazione disponibile al 1° gennaio 2012 di Euro 3.663.863,10 è stata oggetto di riduzione:

- per euro 1.162.114,97 corrispondenti agli acquisti effettuati nel corso dell’esercizio 2012;
- per euro 2.500.000,00, quale abbattimento delle disponibilità patrimoniali coincidente con la diminuzione per il medesimo importo del finanziamento a valere sul F.S.R. dell’ultimo trimestre 2012, specularmente compensato dall’iscrizione per lo stesso valore a conto economico tra gli utilizzi dei componenti positivi di reddito.

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 2012, 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” è stato creato ed ha trovato valorizzazione 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.

La voce “Altri fondi per rischi ed oneri” corrisponde all’accantonamento effettuato secondo corretti principi di prudenza e di competenza economica per far fronte a passività potenziali relative a perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell’esercizio sono ancora indeterminati o l’ammontare o la data di sopravvenienza. Dette passività potenziali sono costituite:

- al sottoconto C.060.90.05 "Fondo per rischi ed oneri", dall'incerto esito di controversie legali, per l'importo corrispondente ad Euro 102.984,55;
- al sottoconto C.060.90.10 "Fondo svalutazione crediti", dalla presunta inesigibilità dei crediti verso Soggetti privati, per l'importo corrispondente ad Euro 415.811,56.

## 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	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
	1) verso Regione	271.634,00	271.634,00	0,00
C.070.05.10	debiti v/Regione per quote spese c/capitale	271.634,00	271.634,00	0,00
	2) verso Comuni e Province	10.985,03	1.463,34	9.521,69
C.070.10.10	debiti v/ Province	10.985,03	1.463,34	9.521,69
	3) verso Enti pubblici diversi	318.888,78	300.343,07	18.545,71
C.070.15.05	debiti v/Enti pubblici diversi	69.773,31	84.354,06	-14.580,75
	debiti v/Enti pubblici quota partecip. progetti	249.115,47	215.989,01	33.126,46
C.070.15.10	4) fondo contributi finalizzati da Regione	22.327,50	30.142,39	-7.814,89
C.075.05.05	fondo contribut finalizzati	22.327,50	30.142,39	-7.814,89
	5) tributari	722.145,62	191.819,09	530.326,53
C.081.10.05	debiti v/irap	289.267,87	170.375,95	118.891,92
C.081.15.05	debiti ritenute erariali irpef dipendenti	401.887,81	0,00	401.887,81
C.081.15.10	debiti rit erariali verso regione dipendenti	563,98	0,00	563,98
C.081.15.15	debiti rit erariali v/provincia comune dip	195,32	0,00	195,32
C.081.15.20	debiti ritenute erariali irpef direttori	5.840,83	0,00	5.840,83
C.081.15.35	debiti rit erariali irpef collab coord continua	1.117,50	0,00	1.117,50
C.081.15.75	debiti rit erariali irpef collaboratori occas	980,00	0,00	980,00
C.081.15.90	debiti rit erariali irpef profess.ti consulenti	1.760,22	1.055,54	704,68
C.081.20.05	Erario c/iva	19.840,09	1.149,60	18.690,49
C.081.20.10	iva a debito	692,00	0,00	692,00
C.081.25.05	altri debiti tributari	0,00	19.238,00	-19.238,00
	6) verso istituti previdenziali	1.268.262,73	606.445,60	661.817,13
C.085.05.05	debiti verso inps dipendenti	137,00	0,00	137,00
C.085.05.15	debiti verso inps personale diverso	27.728,50	14.976,00	12.752,50
C.085.10.05	debiti verso inpdap	1.139.244,59	580.635,65	558.608,94
C.085.10.15	debiti verso inpdap personale diverso	10.083,24	10.668,03	-584,79
C.085.10.20	debiti v/riscatti inpdap (cpdel,inadel,ric l 29)	881,09	0,00	881,09
C.085.15.10	debiti verso inail dipendenti	88.963,60	0,00	88.963,60

C.085.15.15	debiti verso inail personale diverso	1.058,99	0,00	1.058,99
C.085.20.05	debiti verso onaoi	165,72	165,92	-0,20
	7) verso il personale	1.254.329,21	1.852.609,59	-598.280,38
C.091.05.05	debiti c/retribuzioni ruolo sanitario	1.379,07	1.581,89	-202,82
C.091.05.10	debiti c/retribuzioni ruolo professionale	2.306,36	4.112,42	-1.806,06
C.091.05.15	debiti c/retribuzioni ruolo tecnico	1.516,47	1.840,41	-323,94
C.091.05.30	debiti diversi verso il personale	22.929,81	83.420,88	-60.491,07
	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.s.	532.891,57	898.041,47	-365.149,90
C.091.05.65	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.p.	173.350,44	275.303,18	-101.952,74
C.091.05.75	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.t.	387.801,15	393.290,15	-5.489,00
	fondi aziendali da erogare esercizi succ. r.a.	132.154,34	195.019,19	-62.864,85
	8) verso Organi dell'Agenzia	160.449,45	137.840,00	22.609,45
C.091.10.05	Debiti verso il Direttore Generale	123.800,00	100.400,00	23.400,00
C.091.10.10	Debiti verso il Direttore Amministrativo	8.893,39	18.720,00	-9.826,61
C.091.10.15	Debiti verso il Direttore Scientifico	27.756,06	18.720,00	9.036,06
	9) verso terzi	7.920,22	5.524,38	2.395,84
C.091.15.05	debiti verso terzi per ritenute sindacali	226,19	11,00	215,19
C.091.15.10	debiti verso terzi per cessione v stipendio	6.566,76	0,00	6.566,76
C.091.15.15	debiti verso terzi per mensa dipendenti	1.127,27	327,49	799,78
C.091.15.25	debiti verso terzi per ritenute assicurazioni	0,00	5.185,89	-5.185,89
	10) verso fornitori	4.763.349,57	3.964.874,49	798.475,08
C.095.05.05	debiti verso fornitori	3.693.347,68	2.121.545,92	1.571.801,76
C.095.15.05	fatture da ricevere	865.281,32	1.763.387,99	-898.106,67
C.095.15.10	ricevute da ricevere	178.749,10	50.794,26	127.954,84
C.095.20.05	debiti v/collaboratori coordinati continuativi	1.282,01	1.363,42	-81,41
C.095.20.10	debiti verso collaboratori occasionali	22.801,86	20.751,88	2.049,98
C.095.20.15	debiti verso professionisti e consulenti	1.887,60	7.031,02	-5.143,42
	11) diversi	303.358,43	234.655,48	68.702,95
C.100.15.05	altri debiti diversi	279.302,12	223.858,00	55.444,12
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	14.056,31	797,48	13.258,83
<b>Totale Debiti:</b>		<b>9.103.650,54</b>	<b>7.597.351,43</b>	<b>1.506.299,11</b>

## DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

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

## **RATEI E RISCOINTI 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 2012.

I risconti passivi su attività progettuale ammontano ad Euro 748.351,14 e sono costituiti da quote di contributi per attività progettuale con competenza economica in esercizi futuri, in corrispondenza con la loro utilizzazione per il sostenimento dei costi dell'attività medesima.

I risconti passivi ammontano ad Euro 275,00 per quote di ricavo per prestazioni di servizi con competenza in esercizi futuri.

I risconti passivi contributi finalizzati sono la conseguente contabilizzazione, nel rispetto del principio contabile della competenza economica, al mancato sostenimento di costi in corrispondenza dei finanziamenti finalizzati di competenza 2012 aventi ad oggetto Rete natura, Tirreno Power, Osservatorio regionale rifiuti anni 2011 e 2012, per complessivi Euro 360.000,00.

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

I Conti d'ordine accesi alle Garanzie personali, prestate mediante fideiussioni, evidenziano l'ammontare dei depositi cauzionali richiesti e detenuti a fronte di procedure di gara relative all'acquisizione di servizi assicurativi, di pulizia e di noleggio auto, ancora in corso al 31 dicembre dell'esercizio 2012, per l'importo complessivo di Euro 100.584,00 e secondo il dettagliato elenco di seguito rappresentato:

RAGIONE SOCIALE	IMPORTO CAUZIONE
Ricupoil	3.600,00
Assitalia	3.000,00
Fondiarìa	3.000,00

Allegato “ C ” al Decreto n. del composto di pagine 56

Ras	3.000,00
Carige	3.000,00
Orion	23.635,00
Carserver	18.000,00
Ageotec	34.655,00
Ecology Group	6.650,00
Servizi e Sistemi	2.044,00

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 2012, inoltre, l’Agenzia ha preso successivamente 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.

Al 31 dicembre 2012, il valore complessivo delle attrezzature, della strumentazione e delle apparecchiature non di proprietà presso Arpal è pari all’importo di Euro 925.393,96.

Si riportano di seguito le consistenze numeriche relative ai valori economici di bilancio dell'esercizio 2012, poste a confronto con gli omogenei aggregati contabili dell'esercizio 2011.

## 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 17.280.132,15.

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 e, in ultimo, l'ammontare dei contributi provenienti, a titolo di rapporti convenzionali e non, da Amministrazioni pubbliche e private.

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Contributi indistinti per spese correnti dell'esercizio	14.500.000,00	17.000.000,00	-2.500.000,00
<b>CONTRIBUTI REGIONALI PER QUOTA F.S.</b>	<b>14.500.000,00</b>	<b>17.000.000,00</b>	<b>-2.500.000,00</b>
Contributi reg.li per ulteriori finanziamenti	1.383.846,27	1.412.214,00	-28.367,73
Finanziamento annuale	73.000,00	73.000,00	0,00
<b>CONTRIBUTI REG.LI PER ULT FIN</b>	<b>1.456.846,27</b>	<b>1.485.214,00</b>	<b>-28.367,73</b>
Contributi per attività supporto tecnico progettuale	1.172.000,00	927.335,00	244.665,00
<b>CONTRIBUTI PER ATT SUPP TEC PROG</b>	<b>1.172.000,00</b>	<b>927.335,00</b>	<b>244.665,00</b>
Contributi per sistemi di monitoraggio	30.710,32	39.834,71	-9.124,39
<b>CONTRIBUTI PER SISTEMI DI MONIT</b>	<b>30.710,32</b>	<b>39.834,71</b>	<b>-9.124,39</b>
Contributi comunali art. 26 legge reg. 20/06	30.899,46	0,00	30.899,46
<b>CONTRIBUTI DALLE PROV E DAI COM</b>	<b>30.899,46</b>	<b>0,00</b>	<b>30.899,46</b>
Contributi dell' ISPRA	47.676,10	0,00	47.676,10
Contributi da altre amministrazioni pubbliche	0,00	168.450,28	-168.450,28
Contributi da altre amministrazioni private	42.000,00	42.000,00	0,00
<b>CONTRIB DA ALTRE AMM.NI PUBB E PRIV</b>	<b>89.676,10</b>	<b>210.450,28</b>	<b>-120.774,18</b>
<b>CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO</b>	<b>17.280.132,15</b>	<b>19.662.833,99</b>	<b>-2.382.701,84</b>

In particolare:

- gli “ulteriori finanziamenti regionali” ed il “finanziamento annuale” di complessivi Euro 1.456.846,27 comprendono:
  1. le risorse finanziarie per lo svolgimento di tutte le funzioni meteorologiche di monitoraggio e previsione ai fini di protezione civile, a favore del Centro Funzionale Meteo Idrologico di Protezione Civile, di cui al decreto regionale n. 4864/2012;
  2. le risorse da destinarsi alla copertura del fabbisogno dei costi e degli oneri per lo svolgimento delle attività istituzionali 2012 in materia ambientale, limitatamente all’attività di monitoraggio ex art. 170 del decreto legislativo n. 152, attività previste dall’articolo 4 della legge regionale n. 20/2006.
- il “contributo per attività tecnico progettuale” comprende i fondi per lo svolgimento delle attività istituzionali in materia ambientale, di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 506 del 4 maggio 2012 pari ad euro 1.472.000,00 al netto di Euro 200.000,00 per gli interventi in materia di INFEA e di Euro 100.000,00 per l’aggiornamento infrastrutturale della rete osservativa in tempo reale OMIRL.

**Proventi/Ricavi per prestazioni** per l’importo complessivo di Euro 2.988.323,85.

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	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Proventi per attività di laboratorio ad Amministrazioni Pubbliche	2.793,89	116,00	2.677,89
Proventi per attività di verifica impianti ad Amm.ni Pubbl	1.525,14	334,52	1.190,62
Proventi per attività diverse ad Amministrazioni Pubbliche	0,00	51,56	-51,56
Ricavi per attività di laboratorio ad Amministrazioni Pubbl	3.539,44	5.238,15	-1.698,71
Ricavi per attività di verifica impianti ad Amm.ni Pubbl	23.284,75	9.943,16	13.341,59
Ricavi per attività diverse ad Amministrazioni Pubbliche	12.396,70	0,00	12.396,70
<b>PROVENTI/RICAVI AMM.NI PUBBL.</b>	<b>43.539,92</b>	<b>15.683,39</b>	<b>27.856,53</b>
Proventi per attività istituzionali a Comuni	5.117,61	83.530,11	-78.412,50
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. a Comuni	6.120,00	316,79	5.803,21
Proventi per attività di laboratorio a Comuni	3.821,41	6.648,91	-2.827,50
Proventi per attività di verifica impianti a Comuni	7.823,94	10.058,43	-2.234,49
Proventi per attività diverse a Comuni	20.000,00	542,58	19.457,42
Ricavi per attività istituzionali a Comuni	164,32	0,00	164,32
Ricavi per attività d'istr.e contr. tec. a Comuni	0,00	12,16	-12,16
Ricavi per attività di laboratorio a Comuni	57.766,48	38.305,67	19.460,81
Ricavi per attività di verifica impianti a Comuni	22.293,34	18.498,47	3.794,87
<b>PROVENTI/RICAVI COMUNI</b>	<b>123.107,10</b>	<b>157.913,12</b>	<b>-34.806,02</b>
Proventi per attività istituzionali a Province	154,05	0,00	154,05
Proventi per attività di verifica impianti a Province	14.557,83	1.546,71	13.011,12



Proventi per attività diverse a Province	39.176,00	57.161,10	-17.985,10
Ricavi per attività di laboratorio a Province	782,60	1.609,22	-826,62
Ricavi per attività di verifica impiant a Province	2.296,27	6.209,63	-3.913,36
<b>PROVENTI/RICAVI PROVINCE</b>	<b>56.966,75</b>	<b>66.526,66</b>	<b>-9.559,91</b>
Proventi per attività di verifica impiant ad AA.SS.LL.	771,21	380,04	391,17
Proventi per attività diverse ad AA.SS.LL.	376,83	513,12	-136,29
Ricavi per attività di laboratorio ad AA.SS.LL.	135,56	2.350,68	-2.215,12
Ricavi per attività di verifica impiant ad AA.SS.LL.	22.025,54	7.451,10	14.574,44
<b>PROVENTI/RICAVI ASL</b>	<b>23.309,14</b>	<b>10.694,94</b>	<b>12.614,20</b>
Ricavi per attività di laboratorio a Regione in convenzione	4.862,72	0,00	4.862,72
Ricavi per attività diverse a Regione in convenzione	52.354,28	41.096,42	11.257,86
<b>PROVENTI/RICAVI REGIONE IN CONV</b>	<b>57.217,00</b>	<b>41.096,42</b>	<b>16.120,58</b>
Proventi per attività di laboratorio ad altre Istit Sett Pubb	2.516,15	13.826,29	-11.310,14
Proventi per attività di verifica impiant ad altre Istit Sett Pubblico	27.235,08	4.755,24	22.479,84
Ricavi per attività d'istr.e contr. tec. ad altre Istit sett Pubblico	2.055,00	2.029,00	26,00
Ricavi per attività di laboratorio ad altre Istit Sett Pubblico	1.476,79	5.222,35	-3.745,56
Ricavi per attività di verifica impiant ad altre Istit Sett Pubblico	6.930,73	5.160,65	1.770,08
Ricavi per attività diverse ad altre Istit Sett Pubblico	135.000,00	12.198,35	122.801,65
<b>PROVENTI/RICAVI ALTRE ISTITUZ</b>	<b>175.213,75</b>	<b>43.758,03</b>	<b>131.455,72</b>
Proventi per attività istituzionali a Privati	197.550,62	331.481,21	-133.930,59
Proventi per attività d'istr.e contr. tec. a Privati	65.235,86	81.723,56	-16.487,70
Proventi per attività di laboratorio a Privati	389.392,48	323.353,63	66.038,85
Proventi per attività di verifica impiant a Privati	869.401,96	617.969,10	251.432,86
Proventi per attività diverse a Privati	296,19	10.629,14	-10.332,95
Ricavi per attività istituzionali a Privati	9.871,18	41.440,50	-31.569,32
Ricavi per attività d'istr.e contr. tec. a Privati	4.955,40	1.752,77	3.202,63
Ricavi per attività di laboratorio a Privati	161.658,32	114.127,42	47.530,90
Ricavi per attività di verifica impiant a Privati	767.075,95	561.158,71	205.917,24
Ricavi per attività diverse a Privati	43.532,23	14.226,75	29.305,48
<b>PROVENTI/RICAVI PER SERVIZI RESI A PRIVATI</b>	<b>2.508.970,19</b>	<b>2.097.862,79</b>	<b>411.107,40</b>
<b>PROVENTI/RICAVI PER PRESTAZIONI</b>	<b>2.988.323,85</b>	<b>2.433.535,35</b>	<b>554.788,50</b>

**Concorsi – Recuperi – Rimborsi spese** per l’importo complessivo di Euro 507.906,90.

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	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Concorsi, rimborsi e recuperi diversi	9.061,97	1.254,24	7.807,73
Introito bolli su fatture attive	4.783,83	3.567,51	1.216,32
Arrotondamenti Attivi	20,05	13,13	6,92



Rimborso oneri legali	0,00	8.424,00	-8.424,00
<b>POSTE CORRETTIVE E COMPENS.DI SPESE CORR</b>	<b>14.323,54</b>	<b>13.258,88</b>	<b>1.064,66</b>
Concorso del personale spese vitto	36.770,82	39.263,94	-2.493,12
Concorso recuperi spese diverse	1.002,03	1.073,82	-71,79
<b>CONCORSO DA PARTE DEL PERSONALE</b>	<b>37.772,85</b>	<b>40.337,76</b>	<b>-2.564,91</b>
Concorsi rimborsi recuperi non soggetti IVA DG	0,00	5.394,44	-5.394,44
Recupero da INAIL inabilita temp. DG	8.977,92	9.554,42	-576,50
<b>RIMBORSI E RECUPERI DA SOGGETTI DIVERSI</b>	<b>8.977,92</b>	<b>14.948,86</b>	<b>-5.970,94</b>
Sanzioni e verbali L. 758/94 senza IVA Dip.GE-IM-SV-SP	63.251,20	79.107,23	-15.856,03
<b>SANZIONI E VERBALI LEGGE 758/94</b>	<b>63.251,20</b>	<b>79.107,23</b>	<b>-15.856,03</b>
Altri recuperi da soggetti diversi D.G.	140,00	133,12	6,88
<b>ALTRI RECUPERI DA SOGGETTI DIVERSI</b>	<b>140,00</b>	<b>133,12</b>	<b>6,88</b>
Rimborsi per personale D.G. comandato	383.441,39	354.088,23	29.353,16
<b>RIMB PERSON. ARPAL COMAND.C/O ALTRE AMM</b>	<b>383.441,39</b>	<b>354.088,23</b>	<b>29.353,16</b>
<b>CONCORSI - RECUPERI - RIMBORSI SPESE</b>	<b>507.906,90</b>	<b>501.874,08</b>	<b>6.032,82</b>

### Utilizzo di fondi accantonati

La voce in argomento corrisponde, per l'esercizio 2012, ad Euro 3.861.937,27 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 accantonamento per rinnovamento impianti e con donazioni sia a costi sostenuti per attività finanziate con contributi finalizzati.

La posta “utilizzo quota contributi in conto capitale da attività progettuale/istituzionale” è valorizzata per la quota parte dei finanziamenti specifici e di natura progettuale che è stata destinata all'acquisizione di beni durevoli, nell'esercizio 2012 effettuata per l'importo di Euro 58.027,97.

Nell'esercizio 2012, inoltre, all'utilizzo di fondi accantonati ha concorso l'ammontare di Euro 2.500.000,00, quale abbattimento delle disponibilità patrimoniali coincidente con la diminuzione per il medesimo importo del finanziamento a valere sul F.S.R. dell'ultimo trimestre 2012, specularmente compensato dall'iscrizione per lo stesso valore a conto economico tra gli utilizzi di fondi accantonati.

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Utilizzo fondo contributi finalizz. da Regione	109.004,31	171.157,18	-62.152,87
Utilizzo F.do per invest. da contrib. finalizzati	393.677,43	377.997,04	15.680,39
<b>UTILIZZO FONDO CONTRIBUTI FINALIZZATI DA REG</b>	<b>502.681,74</b>	<b>549.154,22</b>	<b>-46.472,48</b>
Utilizzo quota contributi da donazioni	57.085,14	75.235,74	-18.150,60
Utilizzo quota contributi in c/c att. progett./istituz	58.027,97	0,00	58.027,97
<b>UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/CAPITALE</b>	<b>115.113,11</b>	<b>75.235,74</b>	<b>39.877,37</b>
Utilizzo F.do per rinnovamento impianti	277.915,73	0,00	277.915,73
Utilizzo disponibilità patrimoniali da contributi/fondi	2.500.000,00	2.000.000,00	500.000,00
<b>UTILIZZO F.DO PER RINNOVAMENTO IMPIANTI</b>	<b>2.777.915,73</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>777.915,73</b>
Utilizzo contributi/fondi in c/capitale	466.226,69	651.999,27	-185.772,58
<b>UTILIZZO CONTRIBUTI E FONDI IN C/CAPITALE</b>	<b>466.226,69</b>	<b>651.999,27</b>	<b>-185.772,58</b>
<b>UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI</b>	<b>3.861.937,27</b>	<b>3.276.389,23</b>	<b>585.548,04</b>

La posta "Utilizzo Contributi/Fondi accantonati" evidenzia una consistenza di valore superiore a quella registratasi in occasione dei precedenti esercizi, a seguito del miglioramento dei processi di natura prevalentemente tecnica che hanno consentito una maggior velocità osservabile nel ritmo di acquisizione dei beni e servizi di durata pluriennale.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

**Acquisto di beni** per l'importo complessivo di Euro 791.696,72.

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

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Reagenti	294.467,75	311.878,17	-17.410,42
Materiale consumabile	,00	262,20	-262,20
Vetreteria per laboratori	7.661,56	13.946,51	-6.284,95
Materiale di consumo vario per laboratorio	212.552,87	183.194,81	29.358,06
Gas tecnici per laboratorio	64.318,90	59.986,80	4.332,10
<b>MATERIALI DI CONSUMO AD USO LABORATORIO</b>	<b>579.001,08</b>	<b>569.268,49</b>	<b>9.732,59</b>
Materiale tecnico	14.809,74	36.509,29	-21.699,55
Altri eventuali prodotti economali	332,98	711,58	-378,60
Cancelleria	11.694,70	7.617,66	4.077,04

Stampati	28.178,84	54.409,44	-26.230,60
Pubblicazioni	6.660,12	8.915,91	-2.255,79
Materiale didattico	,00	10.610,00	-10.610,00
Materiale igienico sanitario	9.968,20	10.150,39	-182,19
Materiale informatico di consumo	58.857,75	62.334,07	-3.476,32
Materiale di consumo vario	11.478,86	12.438,08	-959,22
<b>MATERIALE DI CONSUMO</b>	<b>141.981,19</b>	<b>203.696,42</b>	<b>-61.715,23</b>
Combustibili ad uso trasporto (carburanti)	70.714,45	58.386,28	12.328,17
<b>COMBUSTIBILI, CARBURANTI, LUBRIFICANTI</b>	<b>70.714,45</b>	<b>58.386,28</b>	<b>12.328,17</b>
<b>ACQUISTO DI BENI</b>	<b>791.696,72</b>	<b>831.351,19</b>	<b>-39.654,47</b>

**Prestazioni di servizi** per l'importo complessivo di Euro 3.725.631,00.

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

### **Servizi generali**

I costi corrispondenti a complessivi Euro 3.076.879,67 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	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Compensi docenti esterni	2.500,00	4.058,08	-1.558,08
Costi per prestazioni istituzionali	1.066,70		1.066,70
Altri costi per servizi	295.598,27	420.610,29	-125.012,02
<b>SERVIZI VARI</b>	<b>299.164,97</b>	<b>424.668,37</b>	<b>-125.503,40</b>
Compensi per consulenze professionali	110.794,59	162.036,58	-51.241,99
Compensi per consulenze tecniche	11.993,19	9.391,20	2.601,99
Compensi per collaborazione coordinata e continuativa	87.400,07	43.134,96	44.265,11
Compensi per consulenze notarili	5.207,50	,00	5.207,50
Compensi per patrocini legali dipendenti Arpal	41.529,90	60.229,70	-18.699,80
Compensi per consulenze fiscali	9.060,48	9.023,04	37,44
Compensi per altre collaborazioni coordinate e continuative	1.575,00	,00	1.575,00
Compensi per collaboratori occasionali	13.968,04	13.308,01	660,03
Compensi per patrocini legali Ambiente	729,87	39.915,69	-39.185,82

Allegato " C " al Decreto n.                      del    composto di pagine 56

Oneri prev.li assis.li collaboratori coordinati e continuativi	16.224,82	8.473,71	7.751,11
Oneri prev.li assis.li collaboratori occasionali	55,93	,00	55,93
Compensi per lavoro OIV	16.015,34	6.000,00	10.015,34
<b>CONSULENZE, PRESTAZIONI, LAVORO AUTONOMO</b>	<b>314.554,73</b>	<b>351.512,89</b>	<b>-36.958,16</b>
Convenzioni per gest.est. ad Enti Pubblici	261.264,25	74.936,30	186.327,95
Convenzioni per gest.est. a Privati	484.826,98	278.733,05	206.093,93
<b>CONVENZIONI</b>	<b>746.091,23</b>	<b>353.669,35</b>	<b>392.421,88</b>
<b>COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>	<b>1.359.810,93</b>	<b>1.129.850,61</b>	<b>229.960,32</b>

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

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Attività di formazione del personale interna	58.749,65	70.283,19	-11.533,54
Iniziative di educazione ambientale diret. gestiti	30.000,00	,00	30.000,00
Costi per iniziative informative e promozionali	18.450,32	18.243,08	207,24
<b>SERVIZI DIRETTAMENTE GESTITI</b>	<b>107.199,97</b>	<b>88.526,27</b>	<b>18.673,70</b>
Costi per progetti partecipati da ARPAL	,00	1.437,99	-1.437,99
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>,00</b>	<b>1.437,99</b>	<b>-1.437,99</b>
<b>COSTI DI FORMAZIONE E INIZIATIVE EDUCAZ AMBIENTALE</b>	<b>107.199,97</b>	<b>89.964,26</b>	<b>17.235,71</b>

- 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	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Indennita' di carica Direttore Generale	140.400,00	140.400,14	-0,14
Oneri prev.li assist.li del Direttore Generale	44.383,96	13.914,44	30.469,52
Indennita' di carica Direttore Amministrativo	22.588,27	120.609,04	-98.020,77
Oneri prev.li assist. del Direttore Amministrativo	4.421,39	32.933,51	-28.512,12
Indennita di carica del Direttore Scientifico	121.356,06	122.478,39	-1.122,33
Oneri prev.li assist.li del Direttore Scientifico	29.640,25	11.048,91	18.591,34
Indennita di carica ai membri Collegio Revisori	27.462,62	27.400,00	62,62
<b>ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>390.252,55</b>	<b>468.784,43</b>	<b>-78.531,88</b>
Costi di rappresentanza	,00	331,00	-331,00
Costi di pubblicita'	580,50	15.604,83	-15.024,33
Costi postali	21.302,32	27.495,80	-6.193,48
Quote per spese condominiali	218.119,98	178.844,80	39.275,18

Utenze energia elettrica	373.151,11	405.687,35	-32.536,24
Utenze *Acqua*	5.673,50	5.373,50	300,00
Utenze telefonia fissa	74.087,40	94.461,12	-20.373,72
Utenze *Gas*	41.463,55	25.682,45	15.781,10
Abbonamenti TV	401,76	396,18	5,58
Oneri legali e risarcimenti diversi	10.462,53	653,60	9.808,93
Abbonamenti vari (Gazzette - Quotidiani)	21.537,72	23.310,75	-1.773,03
Costi trasporti pubblici ed autostradali	37.518,14	29.244,76	8.273,38
Servizi vari	1.095,41	23,00	1.072,41
Utenze telefonia mobile	77.303,45	60.424,80	16.878,65
Utenze linea dati	101.772,89	91.720,88	10.052,01
Onere contributivo Autorità Vigilanza	2.675,00	2.100,00	575,00
<b>SPESE AMMINISTRATIVE</b>	<b>987.145,26</b>	<b>961.354,82</b>	<b>25.790,44</b>
R/C verso terzi - rischi diversi	30.148,83	38.050,66	-7.901,83
Incendio	5.392,44	5.392,48	-0,04
Furti e danni	1.512,00	1.512,00	0,00
Infortuni	3.080,28	3.080,32	-0,04
Automezzi	2.805,84	,00	2.805,84
Difesa penale personale	5.840,00	5.840,00	0,00
R/C patrimoniale	9.134,55		9.134,55
<b>PREMI DI ASSICURAZIONE</b>	<b>57.913,94</b>	<b>53.875,46</b>	<b>4.038,48</b>
Trasporti diversi e corrieri	174.457,02	163.569,52	10.887,50
Altri costi	100,00	,00	100,00
<b>SERVIZI DIVERSI</b>	<b>174.557,02</b>	<b>163.569,52</b>	<b>10.987,50</b>
<b>SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI</b>	<b>1.609.868,77</b>	<b>1.647.584,23</b>	<b>-37.715,46</b>

### Servizi appaltati

I costi corrispondenti ad Euro 648.751,33 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	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Lavaggio vetrerie	194.948,38	190.634,00	4.314,38
<b>VETRERIA</b>	<b>194.948,38</b>	<b>190.634,00</b>	<b>4.314,38</b>
Servizio di pulizia	135.536,53	138.251,94	-2.715,41
<b>PULIZIA</b>	<b>135.536,53</b>	<b>138.251,94</b>	<b>-2.715,41</b>
Servizio facchinaggio e trasporti	19.753,41	25.305,04	-5.551,63
<b>SERVIZI TRASPORTI</b>	<b>19.753,41</b>	<b>25.305,04</b>	<b>-5.551,63</b>
Servizio smaltimento rifiuti tossico-nocivi	69.443,31	77.712,49	-8.269,18
Servizio smaltimento materiale fuori uso	12.501,72	,00	12.501,72
<b>SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI</b>	<b>81.945,03</b>	<b>77.712,49</b>	<b>4.232,54</b>

Servizio di vigilanza	119.446,52	99.703,38	19.743,14
Servizio di derattizzazione	133,00	470,90	-337,90
Servizio fornitura buoni pasto	94.144,96	231.426,74	-137.281,78
Servizio manutenzione aree verdi	2.843,50	1.320,00	1.523,50
<b>ALTRI SERVIZI APPALTATI</b>	<b>216.567,98</b>	<b>332.921,02</b>	<b>-116.353,04</b>
<b>SERVIZI APPALTATI</b>	<b>648.751,33</b>	<b>764.824,49</b>	<b>-116.073,16</b>

**Manutenzione e Riparazione** per l'importo complessivo di Euro 2.091.735,11.

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

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Materiale per riparazioni	1.376,65	1.379,88	-3,23
<b>MATERIALE PER RIPARAZIONI</b>	<b>1.376,65</b>	<b>1.379,88</b>	<b>-3,23</b>
Manutenzione apparecchiature scientifiche	309.815,62	177.556,28	132.259,34
<b>MANUTENZIONI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE</b>	<b>309.815,62</b>	<b>177.556,28</b>	<b>132.259,34</b>
Manutenzione macchine lavavetriere	399,30	2.060,05	-1.660,75
Manutenzione apparecchiature frigorifere	4.168,09	4.811,37	-643,28
Altre manutenzioni attrezzature tecniche	3.000,01	2.975,21	24,80
<b>MANUTENZIONI ATTREZZATURE TECNICHE</b>	<b>7.567,40</b>	<b>9.846,63</b>	<b>-2.279,23</b>
Manutenzione impianti elevatori	3.999,99	4.376,14	-376,15
Manutenzione impianti termici	51.400,00	52.699,99	-1.299,99
Manutenzione impianti antincendio	53.917,90	71.799,33	-17.881,43
Manutenzione immobili	104.224,50	144.500,00	-40.275,50
Manutenzione impianti elettrici	,00	25.683,11	-25.683,11
Manutenzione impianti idraulici	,00	9.700,00	-9.700,00
Altre manutenzioni ordinarie immobili e pertinenze	213.570,27	159.146,13	54.424,14
Manutenzione impianti aeraulici	,00	34.200,00	-34.200,00
Manutenzione impianti trasmissione dati	,00	5.100,00	-5.100,00
<b>MANUT. ORD. IN APPALTO IMMOB. E PERTINENZE</b>	<b>427.112,66</b>	<b>507.204,70</b>	<b>-80.092,04</b>
Manutenzione autoveicoli/motoveicoli e simili	6.558,56	14.123,69	-7.565,13
Manutenzione applicativi software	205.540,50	245.989,78	-40.449,28
<b>MANUT. ORD. IN APPALTO MCCHINE E ATTREZZI</b>	<b>212.099,06</b>	<b>260.113,47</b>	<b>-48.014,41</b>
Manut. ord. in appalto alle attrezz. tecnico-scien	394.856,11	326.393,44	68.462,67
<b>MANUT. ORD. IN APPALTO ALLE ATTREZZ. TEC-SCIENT.I</b>	<b>394.856,11</b>	<b>326.393,44</b>	<b>68.462,67</b>
Manutenz assistenze informatiche	101.212,67	112.798,56	-11.585,89
Manutenz assistenze tecniche	9.680,00	10.200,00	-520,00

<b>MANUTENZIONE, ASSISTENZA TECNICA DIVERSA</b>	<b>110.892,67</b>	<b>122.998,56</b>	<b>-12.105,89</b>
Manutenzione reti monitoraggio di terzi	628.014,94	685.318,95	-57.304,01
Manutenzione beni di terzi	,00	28.453,15	-28.453,15
Manutenzione immobili di terzi	,00	10.200,00	-10.200,00
<b>MANUTENZIONE BENI DI TERZI</b>	<b>628.014,94</b>	<b>723.972,10</b>	<b>-95.957,16</b>
<b>MANUTENZIONE E RIPARAZIONE</b>	<b>2.091.735,11</b>	<b>2.129.465,06</b>	<b>-37.729,95</b>

Godimento di beni di terzi per l'importo complessivo di Euro 382.433,76.

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	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Locazione immobili	5.000,00	4.369,91	630,09
Locazioni diverse	16.492,09	16.118,72	373,37
<b>FITTI</b>	<b>21.492,09</b>	<b>20.488,63</b>	<b>1.003,46</b>
Canoni dotazioni strumentali	11.761,20	33.603,12	-21.841,92
Altri canoni	4.116,48	228,70	3.887,78
<b>CANONI PER DOTAZIONI STRUMENTALI</b>	<b>15.877,68</b>	<b>33.831,82</b>	<b>-17.954,14</b>
Noleggio fotocopiatrice	39.204,00	38.961,00	243,00
Noleggio recipienti gas	19.360,00	19.200,00	160,00
<b>CANONI DI NOLEGGIO PER ATTREZZATURE TEC-SCIEN</b>	<b>58.564,00</b>	<b>58.161,00</b>	<b>403,00</b>
Noleggio autoveicoli	284.999,99	302.468,73	-17.468,74
Noleggio mezzi nautici	1.500,00	41.258,83	-39.758,83
<b>CANONI PER MEZZI DI TRASPORTO</b>	<b>286.499,99</b>	<b>343.727,56</b>	<b>-57.227,57</b>
<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>382.433,76</b>	<b>456.209,01</b>	<b>-73.775,25</b>

### Costo del Personale

Il Costo del personale dipendente ammonta complessivamente ad Euro 17.105.245,57 e viene rappresentato suddiviso nei quattro ruoli:



DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Competenze fisse r.s.	5.272.131,90	5.581.544,29	-309.412,39
<b>COMPETENZE FISSE R.S.</b>	<b>5.272.131,90</b>	<b>5.581.544,29</b>	<b>-309.412,39</b>
Competenze accessorie r.s.	758.492,38	893.559,17	-135.066,79
<b>COMPETENZE ACCESSORIE R.S.</b>	<b>758.492,38</b>	<b>893.559,17</b>	<b>-135.066,79</b>
Oneri sociali su competenze r.s.	1.562.746,73	1.730.192,15	-167.445,42
Oneri Inail su competenze r.s.	108.027,77	52.289,27	55.738,50
<b>ONERI SOCIALI PERSONALE R.S.</b>	<b>1.670.774,50</b>	<b>1.782.481,42</b>	<b>-111.706,92</b>
<b>PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO</b>	<b>7.701.398,78</b>	<b>8.257.584,88</b>	<b>-556.186,10</b>

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Competenze fisse r.p.	1.193.438,38	1.226.471,54	-33.033,16
<b>COMPETENZE FISSE R.P.</b>	<b>1.193.438,38</b>	<b>1.226.471,54</b>	<b>-33.033,16</b>
Competenze accessorie r.p.	234.755,85	240.937,98	-6.182,13
<b>COMPETENZE ACCESSORIE R.P.</b>	<b>234.755,85</b>	<b>240.937,98</b>	<b>-6.182,13</b>
Oneri sociali su competenze r.p.	357.290,31	387.349,75	-30.059,44
Oneri Inail su competenze r.p.	9.021,20	11.087,21	-2.066,01
<b>ONERI SOCIALI PERSONALE R.P.</b>	<b>366.311,51</b>	<b>398.436,96</b>	<b>-32.125,45</b>
<b>PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>1.794.505,74</b>	<b>1.865.846,48</b>	<b>-71.340,74</b>

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Competenze fisse r.t.	3.927.492,03	3.827.317,32	100.174,71
<b>COMPETENZE FISSE R.T.</b>	<b>3.927.492,03</b>	<b>3.827.317,32</b>	<b>100.174,71</b>
Competenze accessorie r.t.	447.113,91	488.815,16	-41.701,25
<b>COMPETENZE ACCESSORIE R.T.</b>	<b>447.113,91</b>	<b>488.815,16</b>	<b>-41.701,25</b>
Oneri sociali su competenze r.t.	1.191.482,19	1.225.878,38	-34.396,19
Oneri Inail su competenze r.t.	29.951,44	29.018,03	933,41
<b>ONERI SOCIALI PERSONALE R.T.</b>	<b>1.221.433,63</b>	<b>1.254.896,41</b>	<b>-33.462,78</b>
<b>PERSONALE DEL RUOLO TECNICO</b>	<b>5.596.039,57</b>	<b>5.571.028,89</b>	<b>25.010,68</b>

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Competenze fisse r.a.	1.430.433,07	1.456.522,92	-26.089,85
<b>COMPETENZE FISSE R.A.</b>	<b>1.430.433,07</b>	<b>1.456.522,92</b>	<b>-26.089,85</b>
Competenze accessorie r.a.	123.827,34	151.795,57	-27.968,23
<b>COMPETENZE ACCESSORIE R.A.</b>	<b>123.827,34</b>	<b>151.795,57</b>	<b>-27.968,23</b>
Oneri retributivi personale comando R.A.	43.862,18	33.058,80	10.803,38
<b>COMPETENZE E ONERI PERSONALE COMANDATO R.A.</b>	<b>43.862,18</b>	<b>33.058,80</b>	<b>10.803,38</b>
Oneri sociali su competenze r.a.	408.793,63	452.319,60	-43.525,97
Oneri Inail su competenze r.a.	6.385,26	6.656,24	-270,98
<b>ONERI SOCIALI PERSONALE R.A.</b>	<b>415.178,89</b>	<b>458.975,84</b>	<b>-43.796,95</b>
<b>PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>2.013.301,48</b>	<b>2.100.353,13</b>	<b>-87.051,65</b>



**Oneri diversi di gestione** per l'importo complessivo di Euro 377.619,65.

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

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Tasse deducibili	94.427,59	102.574,41	-8.146,82
Tasse indeducibili	676,56	85,68	590,88
Imposte deducibili	182,00	1.140,65	-958,65
Imposte indeducibili	156.989,43	136.401,91	20.587,52
<b>ONERI TRIBUTARI</b>	<b>252.275,58</b>	<b>240.202,65</b>	<b>12.072,93</b>
Rimborsi spese missione ruolo sanitario	53.187,74	59.026,45	-5.838,71
Rimborsi spese missione su progetti ruolo sanitario	549,60	1.064,21	-514,61
Rimborsi spese missione ruolo professionale	4.349,32	3.761,62	587,70
Rimborsi spese missione ruolo tecnico	52.693,45	51.561,69	1.131,76
Rimborsi spese missioni su progetti ruolo tecnico	1.517,46	2.198,14	-680,68
Rimborsi spese missione ruolo amministrativo	878,72	1.676,97	-798,25
Rimborsi spese missioni su progetti ruolo amministrativo	47,10	358,42	-311,32
Rimborso spese Direttore Generale	3.624,40	7.173,64	-3.549,24
Rimborso spese Direttore Amministrativo	,00	2.012,35	-2.012,35
Rimborso spese Direttore Scientifico	4.708,79	4.774,13	-65,34
Rimborsi spese missione collaboratori coordinati continuativi	114,25	678,10	-563,85
Rimborso spese a personale diverso	2.985,18	2.852,83	132,35
<b>RIMBORSI SPESE</b>	<b>124.656,01</b>	<b>137.138,55</b>	<b>-12.482,54</b>
Arrotondamenti passivi	218,28	147,38	70,90
Spese per soprattasse e sanzioni	,00	3.212,23	-3.212,23
Arrotondamenti passivi su personale	469,78		469,78
<b>ALTRI ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	<b>688,06</b>	<b>3.359,61</b>	<b>-2.671,55</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>377.619,65</b>	<b>380.700,81</b>	<b>-3.081,16</b>

**Ammortamenti** per l'importo complessivo di Euro 2.079.083,40.

Il costo di competenza, corrispondente alla quota di ammortamento relativa all'esercizio 2012, risulta secondo i valori di seguito evidenziati:

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Amm.to software	249.901,61	242.711,67	7.189,94
<b>AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>249.901,61</b>	<b>242.711,67</b>	<b>7.189,94</b>
Amm.to fabbricati strumentali	661.176,15	597.723,44	63.452,71
Amm.to impianti generici	28.131,32	38.327,26	-10.195,94
Amm.to attrezzature scientifiche laboratori	740.687,09	722.808,23	17.878,86
Amm.to attrezzature generiche	171.605,55	87.671,87	83.933,68
Amm.to mobili e arredi	87.751,20	89.476,73	-1.725,53
Amm.to autovetture, motoveicoli e simili	20.705,90	36.542,13	-15.836,23
Amm.to macchine elettr., informatiche, telef.	118.899,15	180.771,52	-61.872,37
Amm.to macchine ordinarie ufficio	225,43	463,55	-238,12
<b>AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.829.181,79</b>	<b>1.753.784,73</b>	<b>75.397,06</b>
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>2.079.083,40</b>	<b>1.996.496,40</b>	<b>82.587,00</b>

### Accantonamenti.

Nell'esercizio 2012 è stato mantenuto il fondo passività potenziali esistente al 31 dicembre e non si è proceduto ad alcun accantonamento per svalutazione crediti.

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Accantonamenti a fondi svalutazione	,00	56.009,68	-56.009,68
<b>ACCANTONAMENTI A FONDI SVALUTAZIONE</b>	<b>,00</b>	<b>56.009,68</b>	<b>-56.009,68</b>
Accantonamenti a fondi per rischi e oneri	,00	,00	0,00
<b>ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACCANTONAMENTI</b>	<b>,00</b>	<b>56.009,68</b>	<b>-56.009,68</b>

### PROVENTI FINANZIARI, INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

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

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Int. Att. su c/c post. 10878163 GE	213,93	212,09	1,84
Int. Att. su c/c post. 13129192 SP	24,81	27,95	-3,14
Int. Att. su c/c post. 10844173 SV	94,78	101,63	-6,85
Int. Att. su c/c post. 12655189 IM	11,28	19,88	-8,60
Int. Att. su c/c bancario 705790	115.404,66	168.293,11	-52.888,45

Allegato “ C ” al Decreto n. del composto di pagine 56

Int. Att. su c/c bancario economale 705680	73,94	119,85	-45,91
Int. Att. Su c/c bancario economale 705680	1.189,01	0,00	1.189,01
Int. Att. Szu c/c bancario carta di credito	0,32	0,21	0,11
<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>117.012,73</b>	<b>168.774,72</b>	<b>-51.761,99</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>117.012,73</b>	<b>168.774,72</b>	<b>-51.761,99</b>

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011	var '12 - '11
Servizi di Tesoreria	1.143,75	1.026,22	117,53
Spese bancarie	288,84	319,14	-30,30
<b>ONERI SERVIZI DIVERSI</b>	<b>1.432,59</b>	<b>1.345,36</b>	<b>87,23</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.432,59</b>	<b>1.345,36</b>	<b>87,23</b>

#### PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Non si detengono partecipazioni in altre Società.

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

Si rappresentano le poste contabili che in corso d’esercizio 2012 sono confluite tra i ricavi contabilizzati alla voce F.240.05.05 “Sopravvenienze attive” e tra i costi contabilizzati alla voce E. 200.05.05 “Sopravvenienze passive”, secondo i rispettivi raggruppamenti di dettaglio, come di seguito.

**Sopravvenienze attive** per l’importo complessivo di Euro 868.732,43, dovute a:

#### RETTIFICHE COSTI ANNO PRECEDENTE

DESCRIZIONE	importo
Minor debito da fatture fornitori esercizi precedenti	350.257,85
	350.257,85

#### RICAVI ESERCIZIO PRECEDENTE

DESCRIZIONE	importo
Proventi da prestazioni esercizi precedenti	247.258,07
	<u>247.258,07</u>

#### RETTIFICHE REGISTRAZIONI

DESCRIZIONE	importo
Minor debito da esercizi precedenti/Regolarizzazioni contabili	271.216,51
	<u>271.216,51</u>

e con la seguente rappresentazione di sintesi:

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011
Sopravvenienze attive	868.732,43	1.800.135,97
<b>SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE</b>	<b>868.732,43</b>	<b>1.800.135,97</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>868.732,43</b>	<b>1.800.135,97</b>

**Sopravvenienze passive** per l'importo complessivo di Euro 588.868,27, dovute a:

#### RETTIFICHE RICAVI ANNO PRECEDENTE

DESCRIZIONE	importo
Minor credito verso clienti esercizi precedenti	403.704,75
	<u>403.704,75</u>

#### COSTI ESERCIZIO PRECEDENTE

DESCRIZIONE	importo
Debiti fornitori esercizi precedenti	185.163,52
	<u>185.163,52</u>

Agli oneri straordinari, nell'esercizio 2012 concorre la voce “Minusvalenze” valorizzata per Euro 4.860,15 derivante dalla definitiva dismissione per obsolescenza di beni a fecondità ripetuta, di cui ai prospetti sintetici relativi alle categorie delle immobilizzazioni di Arpal, non più in grado di partecipare al processo produttivo dell'Agenzia.

La rappresentazione di sintesi è la seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011
Sopravvenienze passive	588.868,27	468.505,99
Minusvalenze	4.860,15	,00
<b>SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE</b>	<b>593.728,42</b>	<b>468.505,99</b>
<b>ONERI STRAORDINARI DIVERSI</b>	<b>593.728,42</b>	<b>468.505,99</b>

A maggior e miglior precisazione dei dati contabili relativi ai proventi ed agli oneri straordinari, in ultimo, si specifica che tutti i ricavi e tutti i costi straordinari sopra rappresentati esprimono fatti amministrativi correlati alla normale gestione dell'Agenzia, non estranei alla sua ordinaria attività e riconducibili al suo normale rischio gestionale, che trovano pure evidenza nella gestione straordinaria dello schema civilistico del bilancio d'esercizio 2012, in osservanza del documento interpretativo n. 1 del Principio Contabile n. 12 C.N.D.C. come revisionato dall'Organismo Italiano di Contabilità.

### Imposte e tasse

L'ammontare complessivo delle Imposte e tasse relative all'esercizio 2012 corrisponde ad Euro 1.207.856,02.

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

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011
Costo Irap personale ruolo sanitario	511.594,35	549.589,95
Costo Irap personale ruolo professionale	121.538,92	126.263,43
Costo Irap personale ruolo tecnico	363.715,81	362.590,68
Costo Irap personale ruolo amministrativo	131.464,13	131.782,37
Costo Irap Direttore Generale	11.933,67	9.944,96
Costo Irap Direttore Amministrativo	1.074,52	7.952,87
Costo Irap Direttore Scientifico	9.547,00	7.955,80
Costo Irap su compensi a collaboratori coordinati e continuativi	7.669,76	3.921,89
Costo Irap su compensi a collaboratori occasionali	2.182,86	2.049,22
<b>ONERI TRIBUTARI</b>	<b>1.160.721,02</b>	<b>1.202.051,17</b>

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

DESCRIZIONE	31.12.2012	31.12.2011
Ires dell'esercizio	47.135,00	48.990,00
<b>IMPOSTA SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>47.135,00</b>	<b>48.990,00</b>

### 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 2012

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 '12- '11
<b>RUOLO SANITARIO</b>				
Dirigenti medici	2	2	2	0
.di cui n. 1 in comando presso altri enti				
Dirigenti biologi	15	15	15	0
.di Cui n. 1 in aspettativa s.a. per carica pubblica				



	Allegato " C " al Decreto n.	del	composto di pagine 56	
Dirigenti chimici	13	13	13	0
Dirigenti fisici	2	2	2	0
Collaboratori profess.li sanitari .di cui n. 3 distaccati presso altri enti . di cui n. 1 in comando presso altri enti	105	98	97,58	-7
<b>TOTALE R. SANITARIO</b>	<b>137</b>	<b>130</b>	<b>129,58</b>	<b>-7</b>
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>				
Dirigenti ingegneri	18	18	18	0
Dirigenti prof atipico	1	1	1	0
<b>TOTALE R.PROFESS.LE</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>0</b>
<b>RUOLO TECNICO</b>				
Dirigenti ruolo tecnico	1	1	1	0
Collaboratori tecnici profess.li .di cui n. 1 in comando a tempo parziale .di cui n. 1 in comando presso altri enti	106	106	103,83	0
Personale tecnico - cat. c	44	44	43,67	-0
Operatori tecnici	10	10	9,67	0
<b>TOTALE R.TECNICO</b>	<b>161</b>	<b>161</b>	<b>158,17</b>	<b>0</b>
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>				
Dirigenti amministrativi	4	4	4	0
Collaboratori amministrativi	14	13	13,67	-1
Personale amministrativo cat. c	14	14	13,83	0
Coadiutori amministrativi cat. B .di cui n. 1 in comando presso altri enti (decorr. 1/07/2010)	18	18	17,58	0
Commessi	1	1	1	0
<b>TOTALE R.AMMIN.VO</b>	<b>51</b>	<b>50</b>	<b>50,77</b>	<b>1</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>368</b>	<b>360</b>	<b>356,83</b>	<b>-8</b>

