



**BILANCIO DI PREVISIONE 2022  
E PLURIENNALE 2022-2024  
DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA  
PROTEZIONE DELL'AMBIENTE  
DEL FRIULI VENEZIA GIULIA**

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA

### 1. Premessa

La legge regionale 3 marzo 1998, n. 6 recante l'istituzione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente del Friuli Venezia Giulia dispone che, per la gestione economica e patrimoniale dell'Agenzia, si applicano, in quanto compatibili, le norme in materia di patrimonio e contabilità in vigore per Aziende dei Servizi Sanitari della Regione Friuli Venezia Giulia e demanda al Regolamento di Organizzazione la definizione puntuale delle norme di contabilità.

A seguito dell'emanazione del Decreto legislativo n. 118 del 23/6/2011, la Regione, con Delibera di Giunta n. 2193 del 20/11/2014 ha fornito le prime indicazioni agli enti strumentali in materia di armonizzazione dei sistemi contabili.

Con l'entrata in vigore della L.R. 26 del 10/11/2015, l'Agenzia è stata espressamente collocata tra fra gli enti destinatari delle disposizioni di cui al titolo I del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 in quanto Ente Strumentale della Regione.

Le linee di indirizzo di cui alla D.G.R. n. 2630 del 29 dicembre 2015 prevedono che, in applicazione delle disposizioni di cui al Titolo I del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei bilanci contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), l'Agenzia, ai sensi dell'Allegato 4/1 par. 4.3 del citato decreto legislativo 118/11, deve predisporre:

- il programma delle attività di durata triennale in coerenza con le Linee di indirizzo regionali;
- il conto economico di durata triennale.

L'Agenzia, inoltre, dovrà predisporre il programma triennale degli investimenti e l'elenco annuale degli stessi con la relativa modalità di finanziamento.

La successiva D.G.R. n. 2375 del 9 dicembre 2016 "D.Lgs. n. 118/2011 – Strumenti della programmazione degli enti strumentali della Regione in contabilità economico patrimoniale", nel completare l'analisi delle norme in materia di armonizzazione applicabili all'Agenzia, definisce, quali strumenti della programmazione per l'Agenzia:

- il piano delle attività o piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni della Regione;
- il budget economico almeno triennale.

Le indicazioni sopra citate sono state confermate anche nelle Linee di Indirizzo per la programmazione 2022-2024 (DGR n. 1997 del 23/12/2021).

Fungono da corollario il piano triennale degli investimenti, ed il correlato elenco annuale, nonché il Piano dei fabbisogni di personale, facenti parte integrante del documento di programmazione.

Il bilancio di previsione 2022 e pluriennale 2022-2024 (di seguito "bilancio") è stato redatto in applicazione della citata normativa e delle Linee di indirizzo di cui alla delibera della Giunta regionale n. 1997 del 23/12/2021, nonché della legge di stabilità regionale 2021 approvata da Consiglio regionale in data 17/12/2021, in corso di promulgazione e pubblicazione. Il finanziamento regionale assegnato per il funzionamento per l'anno 2022 è quantificato in complessivi euro 22.000.000,00, rispetto al finanziamento assegnato per l'anno 2021 di euro 21.200.000,00, si evidenzia un incremento del 3,77 %.

Il bilancio di previsione traduce e formalizza gli obiettivi annuali e pluriennali in termini quantitativi (economici, patrimoniali e finanziari), attraverso i documenti essenziali che lo compongono.

## 2. Risorse economiche

Il contributo annuale di funzionamento (ex art. 21, comma 1 lettera a) della L.R. 6/98) ammonta a € 22.000.000 ed è destinato al finanziamento per l'espletamento sul territorio regionale delle attività istituzionali connesse alle funzioni di protezione e controllo ambientali e di prevenzione igienico sanitaria.

## 3. Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano da quelli utilizzati negli esercizi precedenti, con particolare riferimento alle valutazioni ed alla continuità nell'applicazione dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Ricavi e proventi sono stati iscritti prudenzialmente in base alla ragionevolezza dell'effettivo conseguimento, sia rispetto ai trasferimenti regionali sia alle prestazioni di servizi verso corrispettivo. I costi della produzione sono stati stimati in relazione alle risultanze contabili dell'Agenzia per l'esercizio 2021, disponibili alla data di redazione del presente documento, ed alle presunte necessità di fattori produttivi per il triennio in relazione alle attività programmate.

## 4. Criteri di formazione

Il bilancio è stato redatto in conformità e nel rispetto delle disposizioni in materia contenute nel D.Lgs. n. 118/11 e dei principi in esso contenuti (che, in particolare, non consentono più la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquisiti mediante autofinanziamento), nel codice civile, nei principi contabili e con riferimento alla dottrina contabile. Inoltre, secondo quanto disposto dalla Giunta Regionale con le "Linee di indirizzo per la Programmazione 2022-2024" l'Agenzia concorre con il pareggio di bilancio al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica regionali ed è tenuta al rispetto dei vincoli normativi in tema di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica in esse richiamati.

Il bilancio tiene quindi conto delle indicazioni previste nelle Linee di indirizzo al paragrafo "Contenimento e riduzione della spesa di funzionamento" che, in particolare, dispongono:

*"Nella predisposizione degli atti di programmazione annuale 2022 e triennale 2022-2024, ARPA concorre al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica da parte della Regione adottando comportamenti che assicurino l'equilibrio di bilancio nonché, in quanto ente pubblico strumentale della Regione finanziato in misura prevalente da fondi regionali, con il pareggio di bilancio.*

*ARPA dovrà contribuire al contenimento dei costi e alla riduzione della spesa regionale mediante l'impiego razionale delle risorse umane, finanziarie e patrimoniali e l'utilizzo di strumenti di controllo di gestione.*

*In tema di contenimento della spesa pubblica si rileva che, sebbene ARPA, quale ente strumentale della Regione, non sarebbe più tenuta ad osservare i limiti stabiliti dalla normativa in materia di contenimento delle spese per studi e incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, missioni, attività di formazione, personale a tempo indeterminato nonché per autovetture, tuttavia, sarebbe opportuno che continuasse a sviluppare la programmazione 2022 tenendo conto dei principi di contenimento dei costi stabiliti dalle pregresse norme nazionali e regionali in materia di "spending review".*

*Pertanto, ARPA dovrà sviluppare la programmazione 2022 tenendo conto dei vincoli dettati dal contesto normativo delineato dalle disposizioni ancora vigenti sulla "spending review" il cui rispetto dovrà essere indicato negli atti di programmazione dell'Agenzia e sarà oggetto di valutazione da parte dell'Amministrazione regionale al fine dell'approvazione dei bilanci di previsione, anche sulla base del parere espresso dal Collegio dei revisori contabili."*

Si evidenzia che l'Agenzia nel corso degli anni precedenti si è attivata per uniformarsi ai principi contenuti nelle richiamate disposizioni relativamente all'approvvigionamento attraverso gli strumenti di acquisto messi a disposizione da Consip S.p.A., salvo che approvvigionamenti da altre centrali di committenza o a seguito di procedure di evidenza pubblica prevedessero corrispettivi inferiori a quelli indicati nelle convenzioni e accordi quadro messi a disposizione da Consip S.p.A. stessa nonché dal M.E.P.A.

Il bilancio è stato redatto tenuto conto in particolare:

- della programmazione delle attività nel triennio;
- dei vincoli dettati dal contesto normativo delineato dalle disposizioni sulla "spending review" nazionali e/o regionali come esplicitate in premessa del presente documento programmatico, che comporta un'ulteriore riduzione dei relativi costi; l'ARPA, in ottemperanza alle linee di indirizzo della Giunta regionale 2022-2024, continuerà nelle politiche di contenimento dei costi del proprio parco autoveicoli, nei limiti in cui venga mantenuta l'operatività sul territorio regionale;
- del piano dei lavori triennali 2022-2024, nonché delle ipotesi di acquisti di apparecchiature ed altri beni durevoli;
- delle politiche inerenti le risorse umane come definite nel piano triennale dei fabbisogni di personale.

## 5. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione nel triennio è stimato nei seguenti valori:

- 25.010.067 Euro per il 2022
- 23.831.070 Euro per il 2023
- 23.407.727 Euro per il 2024

### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Nella voce sono rappresentati i proventi per prestazioni "istituzionali" (oneri a carico dei terzi per le attività di validazione, pareri ambientali...) nonché i corrispettivi per le attività affidate all'Agenzia in forza di specifici contratti.

Con l'entrata in vigore (14 gennaio 2017) dell'art. 15, comma 2 della L. 132/2016 istitutiva del SNPA, viene affermato il principio che *"Le spese relative al rilascio dei pareri sulle domande di autorizzazione ambientale e allo svolgimento dei successivi controlli programmati relativi a impianti e opere sottoposti alle vigenti procedure di valutazione ambientale, compresi gli impianti soggetti a rischio di incidente rilevante, nonché alle convalide delle indagini analitiche prodotte dai soggetti tenuti alle procedure di bonifica e di messa in sicurezza di siti inquinati, sono poste a carico dei gestori stessi, sulla base di tariffe nazionali approvate con decreto del Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare [...]"*; nelle more dell'approvazione delle tariffe nazionali continuano a trovare applicazione le tariffe delle agenzie approvate dalle rispettive regioni o province autonome. Inoltre, il comma 5 dell'art. 7 della richiamata L. 132/2016, dispone che le Agenzie possono svolgere attività in favore di soggetti pubblici o privati, sulla base di specifiche disposizioni normative ovvero di accordi o convenzioni, applicando tariffe definite con decreto del Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, a condizione che non interferiscano con il pieno raggiungimento dei LEPTA.

Nelle more della piena attuazione dell'art. 7, nonché dell'approvazione delle tariffe di cui al comma 3 dell'art. 15 della L. 132/2016, ed alla conseguente puntuale individuazione dei servizi che la normativa nazionale pone come a pagamento (salve eventuali norme regionali di settore che dispongano in maniera analoga per altre attività), l'Agenzia con Decreto del Direttore Generale n. 1/2018 ha operato la "Ricognizione delle attività a pagamento dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'ambiente del Friuli Venezia Giulia"; questo primo decreto è stato successivamente aggiornato, a seguito dell'aggiornamento del Catalogo nazionale dei servizi come approvato dal Consiglio nazionale del SNPA, con i Decreti del Direttore Generale n. 122/2019 "Ricognizione delle attività a

pagamento dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'ambiente del Friuli Venezia Giulia. Aggiornamento del decreto del Direttore Generale n. 1 dd. 15/01/2018" e n. 30 dd. 28/05/2020 "Ricognizione delle attività a pagamento dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'ambiente del Friuli Venezia Giulia. Aggiornamento del decreto del Direttore Generale n. 122 dd. 19/12/2019".

### **Variazione dei lavori in corso su ordinazione**

In continuità con i criteri di redazione dei bilanci di esercizio a partire dal 2009 è rappresentata la variazioni sulle attività in corso su lavori c.d. "su commessa" derivanti da accordi, convenzioni o adesione a progetti, anche a rilevanza europea, per la realizzazione di specifiche attività o prestazione di particolari servizi.

### **Altri ricavi e proventi**

#### *a) Contributi in conto esercizio*

Ricomprensive i contributi previsti dall'art. 21 della L.R. n. 6/98 che, nel triennio e nel loro complesso sono stimanti in:

- 22.000.000 Euro per il 2022
- 22.000.000 Euro per il 2023
- 22.000.000 Euro per il 2024

In particolare, per quanto concerne i contributi regionali, a seguito della modifica dell'art. 21, comma 1, lett. a), introdotta dall'art. 3, comma 14, della legge regionale finanziaria 2014, il finanziamento dell'ARPA risulta composto da un finanziamento annuale della Regione, destinato alla copertura dei costi di funzionamento dell'Agenzia per l'espletamento sul territorio regionale delle attività istituzionali connesse alle funzioni di protezione e controllo ambientali e di prevenzione igienico sanitaria, determinato ai sensi dell'articolo 4, comma 10, della legge regionale 21 luglio 2006, n. 12 (Assestamento del bilancio 2006). Per l'anno 2022 il valore del contributo in esame ammonta a € 22.000.000.

#### *b) Contributi in conto capitale*

Comprendono le sterilizzazioni degli ammortamenti relativi alle attività patrimoniali finanziate con contributi in conto capitale, con l'utilizzo di riserve (acquisizioni relative agli esercizi dal 2009 al 2015) nonché quelli generati su beni trasferiti con contropartita il fondo di dotazione. Per gli anni 2022 e successivi sono stati ricompresi i contributi in relazione al piano complementare al PNRR.

#### *c) Altri ricavi e proventi*

La voce riguarda in particolare i rimborsi per oneri relativi al personale comandato, i proventi per le attività in materia di Autorizzazioni Integrate Ambientali (A.I.A.).

## **6. COSTI DELLA PRODUZIONE**

La dinamica dei Costi della produzione stimata per il triennio è la seguente:

- 24.980.068 nel 2022
- 23.801.070 nel 2023
- 23.377.728 nel 2024

Il costo della produzione evidenzia per il triennio una tenuta dei costi, su cui però pesa il maggior onere per "ammortamenti". Quest'ultimi, a differenza degli esercizi fino al 2015, hanno un maggior impatto sul risultato dell'esercizio per il venir meno della possibilità di sterilizzare gli ammortamenti derivanti da investimenti

autofinanziati. Nella tabella che segue viene evidenziato l'impatto sul risultato dell'esercizio del saldo fra valore ammortamenti e sterilizzazioni (voce A 5) b) del Valore della produzione).

Voce conto economico	Stima a finire 2021	previsione 2022	previsione 2023	previsione 2024
ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	42.972	56.147	61.697	64.197
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.197.458	1.691.006	1.792.635	1.879.467
contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	- 640.687	- 821.437	- 828.312	- 821.437
Saldo Netto	599.743	925.716	1.026.020	1.122.227

Va altresì tenuto conto che negli anni 2023 e 2024 è previsto un drastico calo di attività su commessa dovuto alla conclusione dell'attuale pianificazione progettuale; è attualmente in avvio la nuova pianificazione del Quadro Finanziario Pluriennale europeo 2021-2027 che riavvierà la stagione progettuale. Questo comporta una rappresentazione per gli anni 2023 e 2024 di un calo consistente dei costi ma anche dei ricavi, di tale situazione servirà un costante monitoraggio al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio.

#### **Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

L'importo previsto per l'acquisto di beni è aggiornato nel triennio tenuto conto delle informazioni disponibili in merito alla programmazione delle attività e del conseguente programma degli acquisti di beni.

#### **Per servizi**

L'importo previsto per l'acquisto di servizi è aggiornato nel triennio tenuto conto delle informazioni disponibili in merito alla programmazione delle attività e del conseguente programma degli acquisti di servizi, si segnala in particolare il notevole incremento di costi per le materie prime (energia elettrica +25% gas +50%).

#### **Per godimento beni di terzi**

L'importo previsto per l'acquisto di servizi è aggiornato nel triennio tenuto conto delle informazioni disponibili in merito alla programmazione delle attività e del conseguente programma.

#### **Per il personale**

Il costo del personale tiene conto delle politiche e del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2022-2024. Nella voce "altri accantonamenti" sono rappresentate le stime per i rinnovi contrattuali del comparto e della dirigenza per il triennio 2022-2024, è anche previsto l'accantonamento per l'entrata a regime dei CCNL del triennio 2019-2021 non ancora sottoscritti.

#### **Ammortamenti e svalutazioni**

L'importo degli ammortamenti è stato determinato analiticamente per ogni categoria patrimoniale tenendo opportunamente conto sia degli ammortamenti su cespiti già acquisiti negli esercizi precedenti sia di quelli generati dal programma delle nuove acquisizioni patrimoniali.

L'incremento di ammortamento previsto per il 2022 comprende l'acquisto del microscopio SEM e delle nuove centraline dell'aria, i cui ammortamenti entreranno a collaudo ed ammortamento nel 2022.

Le quote di ammortamento rispecchiano i principi enunciati dall'art. 2426 del codice civile ed in particolare sono calcolate applicando le seguenti percentuali che consentono l'attribuzione sistematica del costo delle immobilizzazioni all'esercizio di competenza:

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

- automezzi: 25%
- imbarcazioni: 15%;
- attrezzature d'ufficio: 10%
- attrezzature informatiche: 10%
- altri beni: 12,5%

In forza delle disposizioni vigenti fino al 31/12/2015, in virtù dei rinvii alle norme in materia di contabilità per il sistema sanitario regionale, gli ammortamenti generati dalle immobilizzazioni acquisite con finanziamenti specifici o trasferite in seguito alla costituzione dell'Agenzia ed alla relativa attribuzione di funzioni precedentemente svolte dalle Aziende Sanitarie o da altri organismi pubblici, non producono alcun effetto nel risultato d'esercizio. A tale risultato si giunge tramite "sterilizzazione" degli effetti economici della contabilizzazione degli ammortamenti mediante l'utilizzo del fondo patrimoniale rappresentativo del contributo in conto capitale o del fondo di dotazione movimentato in sede di trasferimento dei beni.

Sulla base delle informazioni disponibili, non sono ipotizzate svalutazioni di immobilizzazioni né di crediti o disponibilità liquide.

#### **Accantonamenti per rischi**

Sulla base delle informazioni disponibili non si sono resi necessari accantonamenti per il triennio 2022-2024.

#### **Altri accantonamenti**

Come evidenziato in sede di analisi dei costi del personale, la voce in esame accoglie gli stanziamenti a fronte delle stime per i rinnovi contrattuali del comparto e della dirigenza.

#### **Oneri diversi di gestione**

L'importo previsto nel triennio evidenzia un trend decrescente legato anche all'andamento delle principali componenti che caratterizzano questa voce e che consistono nell'"IRAP", calcolata con il metodo retributivo e stimata in complessivi € 1.075.732 e nell'"iva indetraibile" (afferente ai beni e servizi utilizzati promiscuamente nell'esercizio dell'attività commerciale e dell'attività "istituzionale" determinata ai sensi dell'art. 19 ter del DPR n. 633/72) per complessivi € 650.000.

## **7. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Le voci non riportano valori significativi.

## **8. IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO**

L'importo è rappresentato dalla stima dell'Ires calcolata su una base imponibile composta dal reddito di terreni e fabbricati ipotizzando un risultato economico negativo per quanto riguarda l'attività commerciale, comunque residuale, esercitata dall'Agenzia.

## 9. RISULTATO DELL'ESERCIZIO

---

La programmazione per il triennio mira a garantire l'equilibrio economico e finanziario (come evidenziato nel relativo rendiconto) e le stime per il triennio evidenziano un sostanziale pareggio fra costi e ricavi.

Si riportano di seguito:

- Il budget economico triennale 2022-2024
- Il Rendiconto finanziario
- Il piano dei conti di alimentazione del budget 2022



Budget economico triennale 2022-2024

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.16)		preconsuntivo 2021	budget economico 2022	scostamenti	budget economico 2023	budget economico 2024
<b>A)</b>	<b>Valore della Produzione</b>					
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.201.592	1.145.482	- 56.110	629.756	637.506
2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-	-	-
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	718.922	990.123	271.201	304.343	106.470
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
5)	altri ricavi e proventi					
a)	contributi in conto esercizio	21.560.242	22.000.000	439.758	22.000.000	22.000.000
b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	640.687	821.437	180.750	828.312	828.312
c)	altri ricavi e proventi	306.902	53.026	- 253.877	68.659	48.379
	<b>Totale A) Valore della Produzione</b>	<b>24.428.345</b>	<b>25.010.067</b>	<b>581.722</b>	<b>23.831.070</b>	<b>23.407.727</b>
<b>B)</b>	<b>Costi della Produzione</b>					
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	618.259	732.000	113.741	609.796	579.423
7)	per servizi	3.582.677	4.003.154	420.477	3.495.689	3.296.880
8)	per godimento beni di terzi	119.800	245.500	125.700	156.500	136.500
9)	per il personale					
a)	salari e stipendi	12.213.014	12.415.121	202.107	11.973.120	11.780.015
b)	oneri sociali	3.290.735	3.341.856	51.121	3.247.786	3.207.852
c)	trattamento di fine rapporto	-	-	-	-	-
d)	trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-	-
e)	altri costi	60.000	60.000	-	65.000	60.000
10)	ammortamenti e svalutazioni					
a)	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	42.972	56.147	13.175	61.697	64.197
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.197.458	1.691.006	493.548	1.892.635	1.979.467
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.000	30.000	-	-	-
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-
12)	accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
13)	altri accantonamenti	578.884	563.464	- 15.420	588.494	673.523
14)	oneri diversi di gestione	1.642.417	1.841.819	199.402	1.710.353	1.599.870
	<b>Totale B) Costi della Produzione</b>	<b>23.376.217</b>	<b>24.980.068</b>	<b>1.603.851</b>	<b>23.801.070</b>	<b>23.377.728</b>
	<b>Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)</b>	<b>1.052.128</b>	<b>30.000</b>	<b>- 1.022.129</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>C)</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>					
15)	proventi da partecipazioni					
a)	in imprese controllate	-	-	-	-	-
b)	in imprese collegate	-	-	-	-	-
c)	da imprese controllanti	-	-	-	-	-
d)	da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-	-
16)	altri proventi finanziari					
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni					
1.	in imprese controllate	-	-	-	-	-
2.	in imprese collegate	-	-	-	-	-
3.	da imprese controllanti	-	-	-	-	-
4.	da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-	-
b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-	-
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
d)	proventi diversi dai precedenti					
1.	in imprese controllate	-	-	-	-	-
2.	in imprese collegate	-	-	-	-	-
3.	da imprese controllanti	-	-	-	-	-
4.	da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-	-
5.	<b>da altri</b>	58	-	58	-	-
17)	interessi e altri oneri finanziari					
a)	verso imprese controllate e collegate	-	-	-	-	-
b)	verso controllanti	-	-	-	-	-
c)	<b>da altri</b>	-	-	-	-	-
17 bis)	utili e perdite su cambi	-	-	-	-	-
	<b>Totale (15 + 16 - 17 ± 17 bis)</b>	<b>58</b>	<b>-</b>	<b>58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D)</b>	<b>Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>					
18)	rivalutazioni					
a)	di partecipazioni	-	-	-	-	-
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
c)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
d)	di strumenti finanziari derivati	-	-	-	-	-
19)	svalutazioni					
a)	di partecipazioni	-	-	-	-	-
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
c)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
d)	di strumenti finanziari derivati	-	-	-	-	-
	<b>Totale delle rettifiche (18 - 19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)</b>	<b>1.052.186</b>	<b>30.000</b>	<b>- 1.022.187</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
20)	imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.000	30.000	-	30.000	30.000
21)	utile (perdite) dell'esercizio	1.022.186	-	- 1.022.187	-	-
<b>Note</b>						
<b>IRAP (metodo retributivo) riclassificata in B) 14 b) oneri diversi di gestione</b>		<b>1.019.784</b>	<b>1.075.732</b>	<b>55.948</b>	<b>1.060.300</b>	<b>1.034.653</b>

## Rendiconto finanziario

D.Lgs. 118/11 - art. 17 c. 1 bis - Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto (schema ex OIC 10 ver. 12/2016)		2022
<b>Rendiconto Finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>		-
imposte su reddito		30.000
interessi passivi/(interessi attivi) (dividendi)		-
(plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		-
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>		<b>30.000</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che NON hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
accantonamenti ai fondi		-
ammortamenti delle immobilizzazioni (NETTO STERILIZZAZIONI)		925.716
svalutazioni per perdite durevoli di valore		-
rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria		-
altre rettifiche per elementi non monetari		-
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>		<b>925.716</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
decremento/(incremento) delle rimanenze	-	30.000
decremento/(incremento) dei crediti verso clienti		500.000
incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori		400.000
decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi		-
incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi		-
altre variazioni del capitale circolante netto		150.000
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>		<b>1.019.999</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
interessi incassati/(pagati)		-
(imposte sul reddito pagate)	-	30.000
dividendi incassati (utilizzo dei fondi)		400.000
altri incassi e pagamenti		-
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>		<b>370.000</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>		<b>2.345.715</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(investimenti)	-	5.900.599
disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(investimenti)		-
disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(investimenti)		-
disinvestimenti		-
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(investimenti)		-
disinvestimenti		-
(Acquisizione di rami di azienda al netto delle disponibilità liquide)		-
Cessione di rami di azienda al netto delle disponibilità liquide		-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>		<b>- 5.900.599</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
incremento (decremento) debiti a breve verso banche		-
accensione finanziamenti		-
(rimborso finanziamenti)		-
<i>Mezzi propri</i>		
aumento di capitale a pagamento (*) (Rimborso di capitale)		2.737.599
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)		-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>		<b>2.737.599</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-	817.285
<b>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</b>		-
<b>Disponibilità liquide al 1° gennaio 2022</b>		<b>5.401.500</b>
<b>di cui:</b>		
depositi bancari e postali	5.400.000	
assegni	-	
denaro e valori in cassa	1.500	
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre 2022</b>		<b>4.584.215</b>
<b>di cui:</b>		
depositi bancari e postali	4.582.715	
assegni	-	
denaro e valori in cassa	1.500	

**Il piano dei conti di alimentazione del budget 2022**

conto economico			Stima a finire 2021	2022	variazioni	
<b>COSTI</b>						
300	0	0	<b>acquisti di prodotti sanitari</b>			
300	100	0	prodotti farmaceutici	-	-	
300	200	0	mat. per la profilassi igienico-sanitaria	-	-	
300	300	0	mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	230.000	260.000	30.000
300	400	0	presidi chirurgici e mater. sanit.	-	-	-
300	500	0	altri prodotti sanitari	190.000	220.000	30.000
			<b>totale</b>	<b>420.000</b>	<b>480.000</b>	<b>60.000</b>
305	0	0	<b>acquisti di prodotti non sanitari</b>	-	-	-
305	100	0	prodotti alimentari	-	-	-
305	200	0	mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	60.000	70.000	10.000
305	300	0	combustibili	-	-	-
305	400	0	carburanti e lubrificanti	68.259	85.000	16.741
305	500	0	cancelleria e stampati	7.000	10.000	3.000
305	600	0	materiali di consumo per l'informatica	10.000	14.000	4.000
305	700	0	materiale didattico, audiovisivo e fotografico	-	-	-
305	800	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione	-	-	-
305	800	10	materiali ed accessori sanitari	15.000	15.000	-
305	800	20	materiali ed accessori non sanitari	5.000	5.000	-
305	900	0	altri prodotti	33.000	53.000	20.000
			<b>totale</b>	<b>198.259</b>	<b>252.000</b>	<b>53.741</b>
310	0	0	<b>manutenzioni</b>	-	-	-
310	100	0	acquisti di materiali e accessori per manutenzione	-	-	-
310	100	10	materiali ed accessori sanitari	-	-	-
310	100	20	materiali ed accessori non sanitari	-	-	-
310	200	0	servizi per manutenzione di strutture edilizie	-	-	-
310	200	10	impianti di trasmissione dati e telefonia	-	-	-
310	200	20	impiantistica varia	50.500	50.500	-
310	200	30	edilizia muraria	210.000	230.000	20.000
310	200	40	altre manutenzioni edili	10.000	20.000	10.000
310	300	0	servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	575.000	575.000	-
310	400	0	servizi per manutenzione di altri beni	-	-	-
310	400	10	attrezzature tecnico-economiche	3.000	10.000	7.000
310	400	20	attrezzature informatiche	33.000	40.000	7.000
310	400	30	software	55.000	70.000	15.000
310	400	40	automezzi	20.000	30.000	10.000
310	400	45	imbarcazioni e natanti	80.000	90.000	10.000
310	400	50	altro	260.000	320.000	60.000
			<b>totale</b>	<b>1.296.500</b>	<b>1.435.500</b>	<b>139.000</b>
315	0	0	<b>acquisti di servizi</b>	-	-	-
315	100	0	lavanderia	9.450	15.690	6.240
315	200	0	pulizia	200.000	230.000	30.000
315	300	0	mensa	100.000	110.000	10.000
315	400	0	riscaldamento	-	-	-
315	500	0	servizi di elaborazione dati	-	-	-
315	500	10	servizio informatico	-	-	-
315	500	90	altri servizi di elaborazione	120.000	160.000	40.000
315	600	0	servizio trasporti e traslochi	20.000	60.000	40.000

conto economico			Stima a finire 2021	2022	variazioni	
315	700	0	smaltimento rifiuti	40.000	50.000	10.000
315	800	0	servizi di vigilanza	-	-	-
315	850	0	ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA ATTIVITA'	129.661	101.963	- 27.698
315	900	0	altri servizi	-	-	-
315	900	10	ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A PROGETTO	188.772	138.010	- 50.762
315	900	20	Aggio per somministrazione lavoro	15.972	12.852	- 3.120
315	900	90	altri servizi	300.000	370.000	70.000
<b>totale</b>			<b>1.123.855</b>	<b>1.248.515</b>	<b>124.660</b>	
<b>godimento di beni di terzi</b>			-	-	-	
355	0	0	locazioni passive	-	-	-
355	100	0	locazioni passive	-	-	-
355	100	10	locazioni passive	-	-	-
355	100	20	spese condominiali	500	500	-
355	200	0	canoni hardware e software	6.500	75.000	68.500
355	300	0	canoni noleggio apparecchiature sanitarie	-	-	-
355	400	0	canoni fotocopiatrici	30.000	40.000	10.000
355	500	0	canoni noleggio automezzi	31.000	40.000	9.000
355	600	0	canoni di leasing	-	-	-
355	700	0	canoni noleggio imbarcazioni e natanti	1.800	5.000	3.200
355	800	0	canoni noleggio telefoni cellulari	-	-	-
355	900	0	altri costi per godimento beni di terzi	50.000	85.000	35.000
<b>totale</b>			<b>119.800</b>	<b>245.500</b>	<b>125.700</b>	
<b>personale ruolo sanitario</b>			-	-	-	
410	0	0	competenze fisse	-	-	-
410	100	0	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		10	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	665.575	626.220	- 39.356
		20	comparto	1.546.639	1.335.138	- 211.501
		30	competenze fisse da fondi contrattuali	-	-	-
	110	0	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		10	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	356.861	356.861	-
		20	comparto	295.418	295.418	-
		30	competenze accessorie	-	-	-
410	200	0	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		10	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	20.233	20.233	-
		20	comparto	-	-	-
		30	incentivi	-	-	-
410	300	0	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		10	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	132.607	132.607	-
		20	comparto	699.364	699.364	-
		30	straordinari	-	-	-
410	400	0	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		10	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	410	410	-
		20	comparto	-	-	-
		30	altre competenze	-	-	-
410	500	0	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		10	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	-	-	-
		20	comparto	-	-	-
		30	consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	-	-
410	600	0	dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		10	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	-	11.267	11.267
		20	comparto	-	-	-
		30	oneri sociali	-	-	-
410	700	0		-	-	-

conto economico		Stima a finire 2021	2022	variazioni
	10	dirigenza medica e veterinaria	-	-
	20	dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	321.080	310.445 - 10.634
	30	comparto	694.062	636.534 - 57.528
410	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-
410	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-
410	800	90 altri oneri da liquidare	-	-
		<b>totale</b>	<b>4.732.249</b>	<b>4.424.496 - 307.752</b>
		<b>personale ruolo professionale</b>	-	-
420	0	0 competenze fisse	131.243	90.134 - 41.109
420	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali	108.823	108.823 -
420	200	0 competenze accessorie	15.063	15.063 -
420	300	0 incentivi	44.107	44.107 -
420	400	0 straordinari	-	-
420	500	0 altre competenze	-	-
420	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	-
420	700	0 oneri sociali	81.721	70.520 - 11.201
420	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-
420	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-
420	800	90 altri oneri da liquidare	-	-
		<b>totale</b>	<b>380.958</b>	<b>328.647 - 52.311</b>
		<b>personale di ruolo tecnico</b>	-	-
430	0	0 competenze fisse	-	-
430	100	0 competenze fisse	-	-
	10	dirigenza	447.749	493.325 45.576
	20	comparto	3.568.627	4.041.641 473.014
	25	tempo determinato NON finanziato	-	-
	27	tempo determinato FINANZIATO	-	-
	30	somministrato NON finanziato	227.379	128.297 - 99.082
	40	somministrato FINANZIATO	326.439	347.548 21.109
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali	-	-
	10	dirigenza	180.463	180.463 -
	20	comparto	464.271	464.271 -
430	200	0 competenze accessorie	-	-
	10	dirigenza	30.898	30.898 -
	20	comparto	-	-
430	300	0 incentivi	-	-
	10	dirigenza	130.503	130.503 -
	20	comparto	954.132	954.132 -
430	400	0 straordinari	-	-
	10	dirigenza	949	949 -
	20	comparto	-	-
430	500	0 altre competenze	-	-
	10	dirigenza	-	-
	20	comparto	135.360	115.527 - 19.833
430	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	-
	10	dirigenza	-	-
	20	comparto	-	22.237 22.237
430	700	0 oneri sociali	-	-
	10	dirigenza	215.902	228.433 12.530
	20	comparto	1.361.958	1.491.684 129.726
	25	tempo determinato NON finanziato	-	-
	27	tempo determinato FINANZIATO	-	-

conto economico			Stima a finire 2021	2022	variazioni
	30	somministrato NON finanziato	59.495	33.988	- 25.507
	40	somministrato FINANZIATO	86.466	92.066	5.600
430	800 0	accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-	-
430	800 40	indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
430	800 90	altri oneri da liquidare	-	-	-
		<b>totale</b>	<b>8.190.589</b>	<b>8.755.960</b>	<b>565.371</b>
		<b>personale ruolo amministrativo</b>	-	-	-
440	0 0	competenze fisse	-	-	-
	10	dirigenza	85.325	81.062	- 4.263
	20	comparto	965.102	1.084.967	119.865
	30	somministrato NON finanziato	27.440	-	- 27.440
	40	somministrato FINANZIATO	56.237	58.473	2.236
	110 0	competenze fisse da fondi contrattuali	-	-	-
	10	dirigenza	56.813	56.813	-
	20	comparto	109.475	109.475	-
440	200 0	competenze accessorie	-	-	-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	-	-	-
440	300 0	incentivi	-	-	-
	10	dirigenza	22.832	22.832	-
	20	comparto	309.641	309.641	-
440	400 0	straordinari	-	-	-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	-	-	-
440	500 0	altre competenze	-	-	-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	13.548	14.270	722
440	600 0	consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	-	-
	10	dirigenza	-	-	-
	20	comparto	-	3.305	3.305
440	700 0	oneri sociali	-	-	-
	10	dirigenza	45.053	43.905	- 1.148
	20	comparto	378.030	410.915	32.885
	30	somministrato NON finanziato	7.268	-	- 7.268
	40	somministrato FINANZIATO	14.896	15.489	593
440	800 0	accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-	-
440	800 40	indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
440	800 90	altri oneri da liquidare	-	-	-
		<b>totale</b>	<b>2.091.661</b>	<b>2.211.147</b>	<b>119.487</b>
		<b>accantonamenti relativi al personale</b>	-	-	-
445	0 0	accantonamenti per voci fisse	-	-	-
	15	dirigenza	-	-	-
	30	comparto	-	-	-
	100 0	accantonamenti per voci fisse da fondi contrattuali	-	-	-
	15	dirigenza	-	-	-
	30	comparto	-	-	-
445	200 0	accantonamenti per voci accessorie e straordinari	-	-	-
	15	dirigenza	-	-	-
	30	comparto	-	-	-

conto economico				Stima a finire 2021	2022	variazioni
445	300	0	accantonamenti per incentivazioni	-	-	-
		15	dirigenza	-	-	-
		30	comparto	-	-	-
			accantonamenti al fondo oneri per personale in			
445	400	0	quiescenza	-	-	-
		15	dirigenza	-	-	-
		30	comparto	-	-	-
445	500	0	accantonamento oneri sociali	-	-	-
		15	dirigenza	-	-	-
		30	comparto	-	-	-
445	900	90	altri oneri da liquidare	-	-	-
			<b>totale</b>	-	-	-
				-	-	-
450	0	0	<b>altri costi del personale</b>	-	-	-
450	50	0	personale esterno con contratto di diritto privato	-	-	-
450	100	0	rimborsi spese al personale di diritto privato	-	-	-
450	150	0	personale comandato da altri enti	83.489	28.850	- 54.639
450	200	0	oneri sociali su "altri costi del personale"	24.803	7.876	- 16.927
450	250	0	oneri sociali personale in quiescenza	-	-	-
450	300	0	spese per missioni (viaggio vitto alloggio)	-	-	-
450	300	10	spese per missioni - attività di vigilanza	10.000	10.000	-
450	300	20	spese per missioni - altre missioni a carico ente	36.333	36.333	-
450	300	30	spese per missioni - finanziate da progetti	26.874	8.507	- 18.367
			spese per missioni - rimborsate per attività di			
450	300	40	consulenza	7.367	7.367	-
450	400	0	costo contrattisti	11.240	11.240	-
450	600	0	indennita'per commissioni varie	-	-	-
450	700	0	accantonamento ai fondi oneri differiti	-	-	-
			aggiornamento personale dipendente - formazione			
450	750	0	ORDINARIA	59.000	59.000	-
			aggiornamento personale dipendente - formazione			
450	760	0	OBBLIGATORIA	15.000	15.000	-
450	800	0	compensi ai docenti	-	-	-
450	850	0	assegni studio agli allievi	-	-	-
450	900	0	altri costi del personale	-	-	-
450	900	10	premi di assicurazione personale dipendente	60.000	60.000	-
450	900	90	altri costi del personale	-	-	-
			<b>totale</b>	<b>334.106</b>	<b>244.173</b>	<b>- 89.934</b>
				-	-	-
			<b>costi di esercizio delle attivita' libero</b>			
			<b>professionali</b>			
455	0	0		-	-	-
455	101	0	compensi diretti per attivita' libero profes. dirig. sanit.	-	-	-
455	102	0	compensi diretti al personale di supporto	-	-	-
			accantonamenti al f.do oneri diff. per att. libero			
455	103	0	profess.	-	-	-
			<b>totale</b>	-	-	-
				-	-	-
460	0	0	<b>compensi agli organi direttivi</b>			
460	100	0	indennita'	298.140	325.000	26.860
460	200	0	rimborso spese	-	-	-
460	300	0	oneri sociali	75.034	86.710	11.676
			<b>totale</b>	<b>373.174</b>	<b>411.710</b>	<b>38.536</b>
				-	-	-

conto economico				Stima a finire 2021	2022	variazioni
461	0	0	<b>compensi al collegio dei revisori</b>	-		
461	100	0	indennita'	36.221	36.221	-
461	200	0	rimborso spese	5.000	5.000	-
461	300	0	oneri sociali	2.000	2.000	-
			<b>totale</b>	<b>43.221</b>	<b>43.221</b>	-
465	0	0	<b>spese generali amministrative</b>	-		
465	100	0	spese di rappresentanza	-	-	-
465	150	0	PUBBLICITA' LEGALE	3.000	3.000	-
465	200	0	consulenze legali	-	-	-
465	210	0	altre spese legali	4.000	4.000	-
465	250	0	spese postali	3.000	3.000	-
465	300	0	bolli e marche	-	-	-
465	350	0	abbonamenti e riviste	31.000	40.000	9.000
465	400	0	premi di assicurazione	117.500	130.000	12.500
465	450	0	SERVIZI fiscali, amministrativi e tecnici	4.800	4.000	- 800
465	460	0	oneri sociali	-	-	-
465	470	0	studi ed incarichi di consulenza ex DL 78/10 e smi	7.500	948	- 6.552
465	480	0	co.co.co. ex DL 78/10 e smi	-	-	-
465	500	0	libri	1.500	3.000	1.500
465	550	0	contravvenzioni	-	-	-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	23.735	34.544	10.809
			<b>totale</b>	<b>196.035</b>	<b>222.492</b>	<b>26.457</b>
470	0	0	<b>utenze</b>	-		
470	100	0	energia elettrica	240.000	300.000	60.000
470	200	0	acqua	15.000	20.000	5.000
470	300	0	spese telefoniche	30.000	40.000	10.000
470	400	0	gas	80.000	120.000	40.000
470	500	0	internet	-	-	-
470	600	0	canoni radiotelevisivi	815	815	-
470	700	0	banche dati	-	-	-
470	900	0	utenze varie	-	-	-
			<b>totale</b>	<b>365.815</b>	<b>480.815</b>	<b>115.000</b>
480	0	0	<b>ammortamenti immobilizzazioni immateriali</b>	-		
480	100	0	costi di impianto e ampliamento	-	-	-
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'	-	-	-
480	300	0	dir. di brev. e dir. di utilizz. delle opere d'ingegno	24.319	37.494	13.175
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
480	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	18.654	18.654	-
			<b>totale</b>	<b>42.972</b>	<b>56.147</b>	<b>13.175</b>
482	0	0	<b>ammortamenti immobilizzazioni materiali</b>	-		
482	200	0	fabbricati	-	-	-
		10	disponibili	123.367	123.367	-
		20	indisponibili	370.999	372.097	1.098
482	300	0	impianti e macchinari	19.575	19.575	-
482	400	0	attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	499.529	986.979	487.450
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	19.575	19.575	-
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto	-	-	-
482	600	10	ammortamento automezzi	74.902	74.902	-
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti	-	-	-



conto economico			Stima a finire 2021	2022	variazioni	
482	700	0	ammortamento altri beni	-	-	-
482	700	10	attrezzature d'ufficio	19	19	-
482	700	20	attrezzature informatiche	60.255	65.255	5.000
487	700	30	altri beni	29.238	29.238	-
<b>totale</b>			<b>1.197.458</b>	<b>1.691.006</b>	<b>493.548</b>	
<b>svalutazioni</b>			-	-	-	
485	0	0	svalutazioni	-	-	-
485	100	0	svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
485	200	0	svalutazione crediti	30.000	30.000	-
485	300	0	svalutazione magazzino	-	-	-
485	900	0	altre svalutazioni	-	-	-
<b>totale</b>			<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	-	
<b>accantonamenti</b>			-	-	-	
487	0	0	accantonamenti	-	-	-
487	100	0	accantonamenti al fondo imposte e tasse	-	-	-
487	200	0	accantonamenti per oneri al personale da liquidare	-	-	-
accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali -						
487	200	10	dirigenza	85.258	70.100	- 15.159
accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali -						
487	200	20	comparto	434.093	413.365	- 20.728
accantonamenti al fondo oneri personale in						
487	200	30	quiescenza	59.533	60.000	467
487	200	50	accantonamenti al fondo equo indennizzo	-	-	-
487	200	91	accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare	-	20.000	20.000
accantonamenti al fondo rischi su liti, arbitraggi e						
487	300	0	risarcimenti	-	-	-
accantonamenti al retribuzione integrativa organi						
487	500	0	direttivi	42.998	42.998	-
<b>totale</b>			<b>621.882</b>	<b>606.462</b>	- 15.420	
<b>oneri finanziari</b>			-	-	-	
500	0	0	oneri finanziari	-	-	-
500	100	0	int. pass. per antic. di tesoreria	-	-	-
500	200	0	int. pass. su mutui	-	-	-
interessi passivi altre forme di credito art. 3, c. 5 lett.						
500	300	0	f) p. 2 DLgs 502/92	-	-	-
500	400	0	spese bancarie	500	8.000	7.500
500	500	0	interessi moratori	-	-	-
500	600	0	interessi legali	-	-	-
500	700	0	spese di incasso	-	-	-
500	900	0	altri oneri finanziari	-	-	-
<b>totale</b>			<b>500</b>	<b>8.000</b>	<b>7.500</b>	
<b>sopravvenienze passive</b>			-	-	-	
510	0	0	sopravvenienze passive	-	-	-
510	100	0	sopravvenienze passive	-	-	-
510	100	10	sopravvenienze passive	16.598	-	- 16.598
510	100	20	arrotondamenti passivi	-	-	-
510	100	30	sconti e abbuoni passivi	-	-	-
510	100	40	rivalutazioni monetarie	-	-	-
510	200	0	differenze passive di cambio	-	-	-
510	300	0	insussistenze dell'attivo	-	-	-
<b>totale</b>			<b>16.598</b>	-	- 16.598	
520	0	0	minusvalenze	-	-	-



conto economico				Stima a finire 2021	2022	variazioni
610	200	0	da altri enti	-	-	-
610	200	20	da provincia	-	-	-
610	200	30	da comuni	-	-	-
610	200	40	da altri enti	360.242	-	- 360.242
			<b>totale</b>	<b>360.242</b>	-	- <b>360.242</b>
620	0	0	<b>ricavi per prestazioni</b>	-	-	-
			<b>A) Ricavi e proventi per monitoraggi ambientali - già servizio sistemi ambientali</b>	-	-	-
620	100	0	<b>11 rimborsi spese ex art. 18 L. 689/1981</b>	-	-	-
620	100	90	<b>altri proventi per monitoraggi ambientali</b>	-	-	-
			<b>B) Ricavi e proventi per attività di controllo sulle fonti di pressione - già servizio tematico analitico</b>	-	-	-
620	200		<b>tariffe AIA</b>	142.406	100.000	- 42.406
620	200	11	<b>tariffe DM 14.04.17 (produzione energia da biomasse/biogas)</b>	5.612	5.226	386
620	200	31	<b>misurazioni e valutazioni su siti contaminati</b>	190.000	200.000	10.000
620	200	41	<b>misurazioni e valutazioni su radiazioni ionizzanti</b>	17.295	8.400	- 8.895
620	200			-	-	-
620	200	90	<b>altre attività di controllo</b>	88.072	17.380	- 70.692
			<b>D) Ricavi e proventi per funzioni amministrative e quantificazione dei danni e reati amb.li - già prestazioni di natura territoriale</b>	-	-	-
620	300		<b>11 impatto acustico</b>	25.000	25.000	-
620	300	21	<b>compartecipazione tariffe AIA - quota da Regione</b>	188.722	100.000	- 88.722
620	300	31	<b>pareri installazione o modifica impianti telecomunicazione (DLgs. 259/03)</b>	107.035	90.000	- 17.035
620	300	90	<b>altri ricavi e proventi per funzioni amm.ve</b>	729	-	729
			<b>E) Ricavi e proventi per supporto tecnico per analisi fattori ambientali a danno della salute pubblica - già servizi territoriali</b>	-	-	-
620	400		<b>11 alimenti</b>	24.382	20.000	- 4.382
620	400	21	<b>compartecipazione tariffe DM 24.01.11 (USMAF)</b>	11.235	-	- 11.235
620	400	90	<b>altri ricavi e proventi per attività di supporto tecnico</b>	50.000	-	- 50.000
620	500	0	servizio amministrativo e di segreteria	-	-	-
620	500	10	relazioni con il pubblico	-	-	-
620	600	0	direzione centrale	-	-	-
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (larea)	-	-	-
620	600	20	prevenzione e protezione	-	-	-
620	600	30	o.s.m.e.r.	-	-	-
620	700	0	direzione amministrativa	-	-	-
620	700	10	personale, controllo di gestione	-	-	-
620	700	20	bilancio contabilità, economato, provveditorato	-	-	-
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi	-	-	-
620	800	0	direzione tecnico-scientifica	-	-	-
620	800	10	tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.	-	-	-
620	800	20	tutela suolo, rifiuti	-	-	-
620	800	30	innovazione tecnologica-informatica	-	-	-

conto economico				Stima a finire 2021	2022	variazioni
620	800	40	tutela acque, alimenti	-	-	-
			<b>totale</b>	<b>850.488</b>	<b>566.006</b>	<b>- 284.482</b>
630	0	0	<b>prestazioni in favore di altri</b>	-	-	-
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali	301.104	579.476	278.372
630	400	0	consulenze	50.000	-	50.000
			<b>totale</b>	<b>351.104</b>	<b>579.476</b>	<b>228.372</b>
640	0	0	<b>proventi e ricavi diversi</b>	-	-	-
640	100	0	diritti per rilascio certificati e fotocopie	-	-	-
640	900	0	altri proventi e ricavi diversi	-	-	-
640	900	10	ricavi c/transitorio	-	-	-
640	900	90	altri proventi e ricavi diversi	-	-	-
			<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
650	0	0	<b>concorsi, rivalse, rimborsi spese</b>	-	-	-
650	100	0	concorsi	-	-	-
			da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	20.000	15.000	5.000
650	200	0	rivalse, rimborsi e recuperi	-	-	-
650	200	5	recuperi per azioni di rivalsa per prestazioni sanitarie	-	-	-
650	200	10	recuperi per altre azioni di rivalsa	-	-	-
650	200	15	rimborso spese di bollo	1.300	1.300	-
650	200	20	recupero spese di registrazione	-	-	-
650	200	25	recupero spese legali	2.875	-	2.875
650	200	30	recupero spese telefoniche	-	-	-
650	200	35	recupero spese postali	-	-	-
650	200	40	tasse ammissione concorsi	-	-	-
650	200	45	rimborso spese condominiali	-	-	-
650	200	50	rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	-	-	-
650	200	55	rimborso personale comandato	108.292	36.726	71.567
650	200	90	altre rivalse, rimborsi, recuperi	13.000	-	13.000
			<b>totale</b>	<b>145.467</b>	<b>53.026</b>	<b>- 92.442</b>
660	0	0	<b>ricavi extra-operativi</b>	-	-	-
660	100	0	ricavi da patrimonio	-	-	-
660	100	10	locazioni attive	-	-	-
660	100	90	altri ricavi da patrimonio	-	-	-
			cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	-	-	-
660	200	0	donazioni e lasciti	-	-	-
660	400	0	altri ricavi extra-operativi	-	-	-
			<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
670	0	0	<b>sopravvenienze attive</b>	-	-	-
670	100	0	sopravvenienze attive	-	-	-
670	100	10	sopravvenienze attive	161.435	-	161.435
670	100	20	arrotondamenti attivi	-	-	-
670	100	30	sconti e abbuoni attivi	-	-	-
670	200	0	differenze attive di cambio	-	-	-
670	300	0	insussistenze del passivo	-	-	-
			<b>totale</b>	<b>161.435</b>	<b>-</b>	<b>161.435</b>

conto economico				Stima a finire 2021	2022	variazioni
680	0	0	<b>plusvalenze</b>	-		
680	100	0	plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
680	200	0	plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
			<b>totale</b>	-	-	-
690	0	0	<b>accantonamenti utilizzati nell'esercizio</b>	-		
690	100	0	utilizzo fondi rischio	-	-	-
690	200	0	utilizzo fondo svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
690	300	0	utilizzo fondo svalutazione magazzino	-	-	-
690	400	0	utilizzo fondo svalutazione crediti	-	-	-
			<b>totale</b>	-	-	-
700	0	0	<b>costi capitalizzati</b>	-		
700	100	0	incremento immobilizzazioni immateriali	-	-	-
700	200	0	incremento immobilizzazioni materiali	-	-	-
700	300	0	utilizzo quota di contributi in conto capitale	640.687	821.437	180.750
			<b>totale</b>	<b>640.687</b>	<b>821.437</b>	<b>180.750</b>
710	0	0	<b>interessi attivi</b>	-		
710	100	0	interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa	-	-	-
710	100	10	su depositi bancari	8	-	8
710	100	20	su depositi postali	-	-	-
710	200	0	interessi attivi su titoli	-	-	-
710	300	0	altri interessi attivi	50	-	50
			<b>totale</b>	<b>58</b>	-	<b>58</b>
<b>totale ricavi</b>				<b>23.709.481</b>	<b>24.019.944</b>	<b>310.463</b>
<b>saldo ricavi - costi</b>				<b>1.022.186</b>	<b>- 0</b>	<b>- 1.022.186</b>

# Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: STELLIO VATTA

CODICE FISCALE: VTTSL56E25L424U

DATA FIRMA: 30/12/2021 16:26:58

IMPRONTA: 702F1111993A21AA17975801F6D0E4381B06A40ACD271B8D817C008CF84F6D78  
1B06A40ACD271B8D817C008CF84F6D78E52CEA6F4CEF4D39CBF7912A007D1978  
E52CEA6F4CEF4D39CBF7912A007D19787C6A3F8E357D9F0B5EAD4725486681FB  
7C6A3F8E357D9F0B5EAD4725486681FB82FC923C456573165F4F82185D2CA3DC