



ARPA FVG
Agenzia Regionale per la Protezione
dell'Ambiente del Friuli Venezia Giulia

BILANCIO DI PREVISIONE
ANNUALE 2017 E TRIENNALE 2017-2019

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 118 del 23.6.2011, la Regione, con Delibera di Giunta n. 2193 del 20.11.14 ha fornito indicazioni agli enti strumentali in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. Il provvedimento, per quanto concerne l'Arpa, ha disposto che, oltre al conto giudiziale reso dal proprio Istituto tesoriere, alleggi anche le risultanze contabili relative ad eventuali ulteriori conti correnti accesi, a diverso titolo, presso altri istituti bancari. Il dispositivo prosegue poi specificando che l'Agenzia, ente strumentale della Regione che adotta un regime di contabilità economico patrimoniale, nelle more dell'avvio della rilevazione SIOPE, l'Agenzia si doveva attivare la con la software house per l'adeguamento del proprio sistema informatico di contabilità, predisponendo i documenti previsionali di bilancio secondo gli schemi consueti.

Con l'entrata in vigore della L.R. 26 del 10.11.2015, l'Agenzia è stata espressamente collocata tra fra gli enti destinatari delle disposizioni di cui al titolo I del D.Lgs 118 del 23.06.2011 in quanto Ente Strumentale della Regione.

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

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

Le linee che di indirizzo di cui alla D.G.R. 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. 2375 del 9 dicembre 2016 "D.Lgs 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.

Il prospetto da allegare al budget economico almeno triennale, concernente la ripartizione della propria spesa per missioni e programmi, accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello, di cui all'articolo 17, comma 3 del D. lgs. n. 118/2011 ed il piano degli indicatori di bilancio, come ricordato nella nota Prot. N. 0027118 del 14.12.16 di trasmissione della medesima D.G.R. 2375/16, sono rinviati in attesa delle norme attuative.

Fungono da corollario il piano triennale degli investimenti, ed il correlato elenco annuale, nonché il piano triennale del personale.

Il bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017-2019 (di seguito "bilancio") è stato redatto in applicazione della citata normativa e secondo le Linee di indirizzo di cui alla delibera della Giunta regionale n. 2563 del 23.12.2016 che hanno definito il quadro finanziario di riferimento per l'elaborazione dei documenti di programmazione dell'Agenzia. Il finanziamento regionale assegnato per il funzionamento per l'anno 2017 è stato quantificato in complessivi euro 22.000.000,00, con una riduzione pari allo 0,24 % rispetto al finanziamento 2016, e si articola nel modo seguente:

finanziamento LR 6/1998 art. 21, c. 1, lettera a)	€ 21.850.000
finanziamento LR 6/1998 art. 21, c. 1, lettera c)	€ 150.000

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

Le risorse economiche per l'anno 2017, indicate nelle le Linee di Indirizzo della Regione, determinano:

- a) un contributo annuale di funzionamento (ex art. 21, comma 1 lettera a) della L.R. 6/98) di € 21.850.000, destinato dalla Regione all'espletamento delle attività connesse alle funzioni di protezione e controllo ambientali svolte sul territorio regionale;
- b) € 150.000 (ex art. 21, comma 1 lettera c) della L.R. 6/98) pari al fondo di cui all'articolo 11 della legge regionale 24 gennaio 1997, n. 5.

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 2016, 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 118/11 e dei principi in esso contenuti che non consentono più la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquisiti mediante autofinanziamento, nel codice civile, nei principi contabili e con riferimento alla dottrina contabile.

Il bilancio tiene conto inoltre dei limiti Si evidenzia che l'Agenzia nel corso degli anni precedenti si è già 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. - nonché da M.E.P.A., al contenimento dei costi del personale e alla razionalizzazione del parco automezzi.

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; con particolare riferimento al limite per le spese per autovetture dettato dall'art. 5, comma 2 DL 95/2012, come sostituito dall'art 15, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014 n. 89, che comporta un'ulteriore riduzione dei relativi costi, l'ARPA, in ottemperanza alle linee di indirizzo della Giunta regionale 2017-2019, continuerà nelle politiche

di contenimento dei costi del proprio parco autovetture, nei limiti in cui venga mantenuta l'operatività sul territorio regionale;

- del piano dei lavori triennali 2017-2019 e dell'elenco dei lavori annuale 2017 nonché delle ipotesi di acquisti di apparecchiature ed altri beni durevoli;
- delle politiche del personale come definite nel piano triennale delle assunzioni;

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

5. Valore della Produzione

Il valore della produzione è composto dai seguenti valori:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Tale voce comprende i ricavi per prestazioni sia riferite a convenzioni o progetti sia determinate da attività di laboratorio effettuate nei confronti di soggetti terzi pubblici e privati.

Con l'entrata in vigore (14 gennaio 2017) della citata 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.

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 progetti.

Altri ricavi e proventi

a) Contributi in conto esercizio

Trattasi dei contributi previsti dall'art. 21 della L.R. n. 6/98 che, nel triennio sono stimanti in:

23.333.380 Euro per il 2017
22.104.000 Euro per il 2018
22.115.000 Euro per il 2019

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 2017 il valore del contributo in esame ammonta a € 21.850.000.

La dotazione finanziaria dell'Agenzia è determinata inoltre dalla quota parte del fondo di cui all'art. 11 della L.R. 5/1997, come determinata annualmente dalla Giunta regionale e che per l'esercizio 2017 è stata quantificata in € 150.000 (art. 21, c.1, lettera c).

Figurano inoltre i seguenti contributi da altri enti:

progetto	2017	2018	2019
Marine Strategy	865.380	9.000	-
CCM (ente di riferimento: Inail)	31.000	-	-
CEM (monitoraggio, catasto e piano regionale di risanamento)	-	95.000	-
Slovensko (completamento attività)	-	-	115.300
	896.380	104.000	115.300

Si evidenzia che l'Agenzia potrebbe essere parte attiva in importanti e significativi progetti europei il cui iter di approvazione è tuttora in corso così come non risulta ancora perfezionato l'iter per il l'avvio in concreto dell'Accordo di programma per il SIN di Trieste. Pertanto, la relativa valutazione, che prevede comunque un impatto "neutro" sul risultato di esercizio, non è rappresentata nei bilanci preventivi.

Infine, come rappresentato nel "Rendiconto economico infrannuale - Terzo trimestre 2016" approvato con decreto del Direttore Generale 142 del 18.11.2016 e trasmesso con nota prot. 16045 del 18.11.2016, con delibera della G.R. 1890 del 07.11.2016 l'Amministrazione ha messo a disposizione dell'Agenzia ulteriori risorse per il funzionamento per complessivi € 437.000 destinati a realizzare specifiche attività strategiche nell'ottica della "mission" o necessarie per garantire ed incrementare la sicurezza dei sistemi informativi. Tuttavia, le tempistiche per la realizzazione degli interventi descritti sono tali per cui la loro completa realizzazione non si è perfezionata nel corso dell'esercizio 2016 (visti i contenuti e la necessità di esternalizzare le attività con evidenti tempi tecnici di aggiudicazione/affidamento e realizzazione non compatibili con la chiusura dell'esercizio contabile) e, di conseguenza, i relativi valori trovano rappresentazione, nel rispetto del principio di competenza economica, nell'anno 2017 pur a fronte di un'erogazione dell'importo nell'anno corrente (che verrà rappresentata nel bilancio di esercizio 2016 tra i debiti per acconti da Regione mentre la frazione di attività effettivamente realizzata alla fine dell'esercizio contribuisce a determinare il valore della voce del conto economico "lavori in corso su ordinazione").

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.

Si evidenzia che, con riferimento al piano dei lavori triennale 2017-2019 ed all'elenco dei lavori annuali 2017, per tutti gli interventi è sostanzialmente prevista la copertura finanziaria mediante:

- l'utilizzo di parte dell'utile degli esercizi precedenti (sottoposte, per coerenza e continuità con le risorse della medesima natura destinate negli esercizi precedenti a copertura parziale degli oneri complessivi di interventi oggetto di finanziamento regionale, al meccanismo della sterilizzazione. Il risultato dell'esercizio tuttavia è minimamente influenzato dalla deroga ai principi generali come evidenziato nell'analisi dei costi della produzione – 9.032 € nel 2016, 11.282 dal 2017);
- l'utilizzo delle risorse assegnate in conto capitale dalla legge finanziaria regionale 2015/16.

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.) nonché, in misura sensibilmente inferiore, i trasferimenti di quota parte delle tariffe di riferimento per le attività svolte in favore dell'USMAF. Rispetto al corrispondente valore stimato per il 2016, la variazione va ricondotta alle componenti straordinarie (che ammontano ad oltre 800.000 euro) rilevate con riferimento all'esercizio 2016 e descritte nel richiamato rendiconto riferito al terzo periodo del 2016.

6. Costi della Produzione

Il costo della produzione evidenzia per il triennio una diminuzione che va ricondotta in particolare alle variazioni che riguardano le voci "servizi" e "personale" in grado di compensare il maggior onere per "ammortamenti"; voce, quest'ultima, che complessivamente, a differenza degli esercizi fino al 2015, ha un maggior impatto sul risultato dell'esercizio per il venir meno della possibilità di sterilizzare gli ammortamenti da autofinanziamento. 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	esercizio 2016	esercizio 2017	esercizio 2018	esercizio 2019
sterilizzazioni (voce A 5 B del VdP) (*)	1.130.755	1.042.952	962.981	947.931
ammortamento imm.imm.li	87.271	56.775	54.139	53.070
ammortamento imm.mat.li	1.181.021	1.311.430	1.369.329	1.469.957
saldo netto	137.537	325.253	460.487	575.096
(*) di cui su autofinanziamento destinato a interventi su fabbricati	9.039	11.282	11.282	11.282

L'impatto economico, sia dal lato degli oneri sia dei proventi, delle attività a progetto (finanziate da contributi, come ad esempio per il progetto Marine Strategy) o delle attività integrative previste dal programma delle attività avviate alla data di redazione dei documenti di programmazione o da perfezionare nel 2017, concorre a spingere l'andamento dei costi decrescenti stimati a partire dal 2018 e 2019 in particolare per servizi e personale.

Il valore della produzione stimato per il triennio risulta pari a euro:

25.277.070 nel 2017
 24.040.659 nel 2018
 23.927.292 nel 2019

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 ed conseguente programma degli acquisti.

Per servizi

Le variazioni che si riscontrano nel triennio sono determinate prevalentemente dai minori acquisti legati ad attività su progetti.

Le manutenzioni sono basate sostanzialmente su contratti pluriennali inerenti, in particolare, il

global service sulle attrezzature da laboratorio, il contratto per la manutenzione per la rete di monitoraggio della qualità dell'aria e il contratto "global" per le manutenzioni sugli immobili in relazione ai quali si sono formulate le progettazioni di gara.

Gli oneri relativi alle utenze sono stimati sostanzialmente costanti nel periodo.

Per godimento beni di terzi

L'importo previsto per tale posta contabile è ipotizzato sostanzialmente costante nel triennio.

Per il personale

Il costo del personale tiene conto delle politiche e del piano triennale delle assunzioni illustrato nello specifico capitolo.

Con riferimento ai rinnovi contrattuali, sospesi dal legislatore con diversi interventi normativi per il periodo 2011-2015, l'Agenzia ha tenuto conto delle risorse necessarie a farvi fronte per l'esercizio 2016 (colonna stima 2016 del Conto Economico). Nell'ipotesi di attuazione dell'accordo per i rinnovi contrattuali dei dipendenti pubblici siglato nel corso del 2016 in sede nazionale, qualora i relativi costi non trovino copertura con un finanziamento ulteriore rispetto a quello concesso dalla Giunta Regionale per l'esercizio 2017, il programma di attività verrà conseguentemente rimodulato.

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.

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 2017-2019.

Altri accantonamenti

Contrariamente a quanto evidenziato nella stima per il 2016 (€ 492.934) e riferito ai rinnovi contrattuali e per le motivazioni illustrate a commento della voce “Costi del personale”, nel triennio non sono stati iscritti accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

L'importo previsto nel triennio evidenzia un trend sostanzialmente costante e si caratterizza principalmente per le voci “IRAP” calcolata con il metodo retributivo (€ 1.083.343 la stima per il 2017) e iva indetraibile (provvisoriamente quantificata ed allocata in questa voce per complessivi € 589.680 nel 2017, ma che troverà puntuale contabilizzazione ad incremento della voce cui afferisce con l'entrata in vigore della L. 132/2016 richiamata nelle premesse).

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 2017-19
- Il Rendiconto finanziario
- Il piano dei conti di alimentazione del budget 2017

Budget economico triennale 2017-19

Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile (contenuto in vigore dal 01.01.16)		stima 2016	budget 2017	budget 2018	budget 2019
A)	Valore della Produzione				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	991.683	505.904	369.680	352.968
2)	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-	-
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	369.032	184.981	23.068	69.836
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
5)	altri ricavi e proventi				
a)	contributi in conto esercizio	22.187.385	23.333.380	22.104.000	22.115.300
b)	contributi in conto capitale (quota sterilizzata)	1.130.755	1.042.952	962.981	947.931
c)	altri ricavi e proventi	1.353.797	596.613	596.947	596.947
	Totale A) Valore della Produzione	25.294.588	25.293.868	24.056.676	23.943.309
B)	Costi della Produzione				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	621.513	655.062	604.359	604.359
7)	per servizi	3.900.115	5.077.524	4.088.650	3.915.786
8)	per godimento beni di terzi	314.279	280.076	281.807	281.807
9)	per il personale				
a)	salari e stipendi	12.474.391	12.572.163	12.399.609	12.367.279
b)	oneri sociali	3.361.986	3.477.619	3.427.161	3.417.839
c)	trattamento di fine rapporto	-	-	-	-
d)	trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-
e)	altri costi	60.841	70.397	70.000	70.000
10)	ammortamenti e svalutazioni:				
a)	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	87.271	56.775	54.139	53.070
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.181.021	1.311.430	1.369.329	1.469.957
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	71.208	-	-	-
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-
12)	accantonamenti per rischi	-	-	-	-
13)	altri accantonamenti	492.934	-	-	-
14)	oneri diversi di gestione	1.754.024	1.776.023	1.745.604	1.747.195
	Totale B) Costi della Produzione	24.319.583	25.277.070	24.040.659	23.927.292
	Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)	975.005	16.798	16.017	16.017
C)	Proventi e oneri finanziari				
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 partecipazioni	-	-	-	-
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.	da altri	23.940	4.047	1.500	1.500
17)	interessi e altri oneri finanziari				
a)	verso imprese controllate e collegate	-	-	-	-
b)	verso controllanti	-	-	-	-
c)	da altri	29.187	3.328	-	-
17 bis)	utili e perdite su cambi	12	-	-	-
	Totale (15 + 16 - 17 ± 17 bis)	5.259	719	1.500	1.500
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				
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	-	-	-	-
	Totale delle rettifiche (18 - 19)	-	-	-	-
	Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)	969.746	17.517	17.517	17.517
20)	imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	20.072	17.517	17.517	17.517
21)	utile (perdite) dell'esercizio	949.674	-	-	-
Note	IRAP (metodo retributivo) riclassificata in B) 14 b) oneri diversi di gestione	1.022.568	1.083.343	1.064.037	1.065.159

Rendiconto finanziario

D.Lgs. 118/11 - art. 17 c. 1 bis
Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto (schema ex OIC 10)

2017

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale

Utile (perdita) dell'esercizio	-
imposte su reddito	17.517
interessi passivi/ (interessi attivi)	719
(dividendi)	-
(plusvalenze)/ minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-
Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e	
1. plus/minusvalenze da cessione	18.236
<i>Rettifi che per elementi non monetari che NON hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	
accantonamenti ai fondi	-
ammortamenti delle immobilizzazioni (LORDO STERILIZZAZIONI indicate fra le altre rettifiche)	1.368.205
svalutazioni per perdite durevoli di valore	-
altre rettifiche per elementi non monetari (STERILIZZAZIONI)	- 1.042.952
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	325.253
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
decremento/ (incremento) delle rimanenze	184.981
decremento/ (incremento) dei crediti verso clienti	-
incremento/ (decremento) dei debiti verso fornitori	-
decremento/ (incremento) dei ratei e risconti attivi	2.547
incremento/ (decremento) dei ratei e risconti passivi	2.937
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	190.465
<i>Altre rettifiche</i>	
interessi incassati/ (pagati)	- 719
(imposte sul reddito pagate)	- 17.517
dividendi incassati	-
(utilizzo dei fondi)	-
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	- 18.236
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	515.718

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
(investimenti)	- 2.041.434
prezzo di realizzo disinvestimenti	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
(investimenti)	- 20.000
prezzo di realizzo disinvestimenti	-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	
(investimenti)	-
prezzo di realizzo disinvestimenti	-
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	
(investimenti)	-
prezzo di realizzo disinvestimenti	-
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o rami di azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 2.061.434

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

<i>Mezzi di terzi</i>	
incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-
cessione finanziamenti	-
(rimborsato finanziamenti)	- 318.994
<i>Mezzi propri</i>	
aumento di capitale a pagamento (Contributo Regionale per manutenzione patrimonio immobiliare)	-
cessione (acquisto) di azioni proprie	-
dividendi - e accanti su dividendi - pagati	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 318.994
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2017	5.884.740
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2017	4.020.030

Bilancio di Previsione 2017 - Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

conto economico			stima 2016	2017	variazioni
COSTI					
300	0	acquisti di prodotti sanitari			
300	100	prodotti farmaceutici	-	-	-
300	200	mat. per la profilassi igienico-sanitaria	-	-	-
300	300	mat. diagnostici/prodotti chimici per assist.	236.672	234.062	- 2.610
300	400	presidi chirurgici e mater.sanit.	-	-	-
300	500	altri prodotti sanitari	188.511	195.000	6.489
		totale	425.183	429.062	3.879
305	0	acquisti di prodotti non sanitari			
305	100	prodotti alimentari	-	-	-
305	200	mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza	9.395	33.000	23.605
305	300	combustibili	-	-	-
305	400	carburanti e lubrificanti	135.000	135.000	-
305	500	cancelleria e stampati	6.605	13.000	6.395
305	600	materiali di consumo per l'informatica	3.762	5.000	1.238
305	700	materiale didattico, audiovisivo e fotografico	24	1.000	976
305	800	acquisti di materiali e accessori per manutenzione	-	-	-
305	800	10 materiali ed accessori sanitari	24.454	26.000	1.546
305	800	20 materiali ed accessori non sanitari	5.583	4.000	- 1.583
305	900	altri prodotti	11.507	9.000	- 2.507
		totale	196.330	226.000	29.670
310	0	manutenzioni			
310	100	acquisti di materiali e accessori per manutenzione			
310	100	10 materiali ed accessori sanitari	-	-	-
310	100	20 materiali ed accessori non sanitari	-	-	-
310	200	servizi per manutenzione di strutture edilizie	-	-	-
310	200	10 impianti di trasmissione dati e telefonia	-	-	-
310	200	20 impiantistica varia	51.500	45.000	- 6.500
310	200	30 edilizia muraria	206.000	-	- 206.000
310	200	40 altre manutenzioni edili	-	199.723	199.723
310	300	servizi per manutenzione di attrezz. sanitarie	449.750	448.490	- 1.260
310	400	servizi per manutenzione di altri beni	-	-	-
310	400	10 attrezzature tecnico-economiche	10.000	13.000	3.000
310	400	20 attrezzature informatiche	2.459	5.000	2.541
310	400	30 software	119.374	81.980	- 37.394
310	400	40 automezzi	28.000	28.000	-
310	400	45 imbarcazioni e natanti	73.929	70.000	- 3.929
310	400	50 altro	604.803	413.667	- 191.136
		totale	1.545.815	1.304.859	- 240.956
315	0	acquisti di servizi			
315	100	lavanderia	2.500	3.000	500
315	200	pulizia	296.647	295.276	- 1.371
315	300	mensa	145.000	165.000	20.000
315	400	riscaldamento	-	-	-
315	500	servizi di elaborazione dati	-	-	-
315	500	10 servizio informatico	-	75.000	75.000
315	500	90 altri servizi di elaborazione	5.545	10.000	4.455
315	600	servizio trasporti e traslochi	37.500	16.000	- 21.500
315	700	smaltimento rifiuti	54.388	55.000	612
315	800	servizi di vigilanza	1.875	-	- 1.875
315	850	ALTRI SERVIZI DA PROGRAMMA ATTIVITA'	371.456	1.002.843	631.387
315	900	altri servizi	-	-	-
315	900	ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' A PROGETTO	-	645.175	645.175
315	900	20 aggio per somministrazione lavoro	23.000	7.893	- 15.107
315	900	90 altri servizi	216.134	199.346	- 16.788
		totale	1.154.045	2.474.533	1.320.488
355	0	godimento di beni di terzi			
355	100	locazioni passive			
355	100	10 locazioni passive	35.530	48.360	12.830
355	100	20 spese condominiali	1.960	2.418	458
355	200	canoni hardware e software	899	1.000	101
355	300	canoni noleggio apparecchiature sanitarie	-	-	-
355	400	canoni fotocopiatrici	32.362	34.000	1.638
355	500	canoni noleggio automezzi	97.000	109.000	12.000
355	600	canoni di leasing	-	-	-
355	700	canoni noleggio imbarcazioni e natanti	57.908	12.320	- 45.588
355	800	canoni noleggio telefoni cellulari	-	-	-
355	900	altri costi per godimento beni di terzi	88.620	72.978	- 15.642
		totale	314.279	280.076	- 34.203
410	0	personale ruolo sanitario			
410	100	competenze fisse			
		10 dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	1.208.202	1.117.418	- 90.784
		30 comparto	1.889.929	1.886.271	- 3.658
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali			
		10 dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	397.068	347.334	- 49.734
		30 comparto	473.692	463.887	- 9.805
410	200	competenze accessorie			
		10 dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	25.198	26.717	1.519
		30 comparto	6.288	6.498	210
410	300	incentivi			

Bilancio di Previsione 2017 - Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

		conto economico	stima 2016	2017	variazioni
		10 dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	159.689	368.266	208.577
		30 comparto	214.747	396.500	181.753
410	400	0 straordinari	-	-	-
		10 dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	377	-	377
		30 comparto	79.303	131.469	52.166
410	500	0 altre competenze	-	-	-
		10 dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	11.714	-	11.714
		30 comparto	19.099	-	19.099
410	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	-	-	-
		10 dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	3.792	-	3.792
		30 comparto	6.903	-	6.903
410	700	0 oneri sociali	-	-	-
		10 dirigenza medica e veterinaria	-	-	-
		20 dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie	469.741	477.051	7.310
		30 comparto	704.292	756.934	52.642
410	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-	-
410	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
410	800	90 altri oneri da liquidare	-	-	-
		totale	5.670.034	5.978.345	308.311
420	0	personale ruolo professionale			
420	100	0 competenze fisse	162.541	129.917	32.624
420	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali	84.408	54.000	30.408
420	200	0 competenze accessorie	7.601	14.548	6.947
420	300	0 incentivi	31.262	65.906	34.644
420	400	0 straordinari	120	1.038	918
420	500	0 altre competenze	2.637	-	2.637
420	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate	1.926	-	1.926
420	700	0 oneri sociali	75.469	110.112	34.643
420	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti	-	-	-
420	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi	-	-	-
420	800	90 altri oneri da liquidare	-	-	-
		totale	365.964	375.520	9.556
430	0	personale di ruolo tecnico			
430	100	0 competenze fisse			
		10 dirigenza	210.753	335.311	124.558
		20 comparto	3.461.391	3.573.089	111.698
		25 tempo determinato NON finanziato	-	-	-
		27 tempo determinato FINANZIATO	35.143	45.910	10.767
		30 somministrato NON finanziato	123.411	42.895	80.516
		40 somministrato FINANZIATO	105.682	106.617	935
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali	-	-	-
		10 dirigenza	33.309	38.303	4.994
		20 comparto	500.561	514.322	13.761
430	200	0 competenze accessorie			
		10 dirigenza	1.894	4.482	2.588
		20 comparto	5.839	6.079	240
430	300	0 incentivi			
		10 dirigenza	30.184	36.325	6.141
		20 comparto	402.256	740.829	338.573
430	400	0 straordinari			
		10 dirigenza	-	-	-
		20 comparto	84.295	123.205	38.910
430	500	0 altre competenze			
		10 dirigenza	2.721	-	2.721
		20 comparto	29.739	3.099	26.640
430	600	0 consulenze a favore di terzi, rimborsate			
		10 dirigenza	-	-	-
		20 comparto	7.572	27.452	19.880
430	700	0 oneri sociali			
		10 dirigenza	77.684	112.124	34.440
		20 comparto	1.261.208	1.398.253	137.045
		25 tempo determinato NON finanziato	-	-	-
		27 tempo determinato FINANZIATO	9.376	15.208	5.832
		30 somministrato NON finanziato	47.449	12.869	34.580
		40 somministrato FINANZIATO	28.196	31.985	3.789
430	800	0 accantonamenti ai fondi oneri differiti			
430	800	40 indennita' di fine servizio <12 mesi			
430	800	90 altri oneri da liquidare	4.102	397	3.705
		totale	6.462.765	7.168.755	705.990
440	0	personale ruolo amministrativo			
440	100	0 competenze fisse			
		10 dirigenza	41.234	44.670	3.436
		20 comparto	1.108.620	1.185.699	77.079
		30 somministrato NON finanziato	25.979	-	25.979
		40 somministrato FINANZIATO	30.485	56.102	25.617
	110	0 competenze fisse da fondi contrattuali			
		10 dirigenza	26.222	28.408	2.186
		20 comparto	203.178	205.445	2.267
440	200	0 competenze accessorie			
		10 dirigenza	-	-	-
		20 comparto	-	-	-

Bilancio di Previsione 2017 - Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

conto economico			stima 2016	2017	variazioni
440	300	0			
		incentivi			-
		10	18.748	18.748	-
		20	120.621	217.429	96.808
440	400	0			
		straordinari			-
		10	-	-	-
		20	209	-	209
440	500	0			
		altre competenze			-
		10	-	-	-
		20	6.601	-	6.601
440	600	0			
		consulenze a favore di terzi, rimborsate			-
		10	-	-	-
		20	2.436	-	2.436
440	700	0			
		oneri sociali			-
		10	20.516	49.883	29.367
		20	397.032	440.434	43.402
		30	7.565	-	7.565
		40	8.134	16.831	8.697
440	800	0			
		accantonamenti ai fondi oneri differiti			-
440	800	40			
		indennita' di fine servizio <12 mesi			-
440	800	90			
		altri oneri da liquidare			-
		totale	2.017.580	2.263.649	246.069
445	0	0			
		accantonamenti relativi al personale			
445	50	0			
		accantonamenti per voci fisse			-
		15	-	-	-
		30	-	-	-
	100	0			
		accantonamenti per voci fisse da fondi contrattuali			-
		15	110.278	-	110.278
		30	135.941	-	135.941
445	200	0			
		accantonamenti per voci accessorie e straordinari			-
		15	37.617	-	37.617
		30	42.236	-	42.236
445	300	0			
		accantonamenti per incentivazioni			-
		15	156.241	-	156.241
		30	418.070	-	418.070
445	400	0			
		accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			-
		15	-	-	-
		30	-	-	-
445	500	0			
		accantonamento oneri sociali			-
		15	70.346	-	70.346
		30	138.353	-	138.353
445	900	90			
		altri oneri da liquidare			-
		totale	1.109.082	-	1.109.082
450	0	0			
		altri costi del personale			
450	50	0			
		personale esterno con contratto di diritto privato			-
450	100	0			
		rimborsi spese al personale di diritto privato			-
450	150	0	168.429	207.974	39.545
		personale comandato da altri enti			-
450	200	0	46.625	55.936	9.311
		oneri sociali su "altri costi del personale"			-
450	250	0			
		oneri sociali personale in quiescenza			-
450	300	0			
		spese per missioni (viaggio vitto alloggio)			-
450	300	10	813	16.140	15.327
		spese per missioni - attivita' di vigilanza			-
450	300	20	3.284	55.000	51.716
		spese per missioni - altre missioni a carico ente			-
450	300	30	10.661	17.699	7.038
		spese per missioni - finanziate da progetti			-
450	300	40	858	5.516	4.658
		spese per missioni - rimborsate per attivita' di consulenza			-
450	400	0	38.000	38.000	-
		costo contrattisti			-
450	600	0	420	-	420
		indennita' per commissioni varie			-
450	700	0			
		accantonamento ai fondi oneri differiti			-
450	750	0	59.000	59.000	-
		aggiornamento personale dipendente - FORMAZIONE ORDINARIA			-
450	760	0	416	1.000	584
		aggiornamento personale dipendente - FORMAZIONE OBBLIGATORIA			-
450	800	0			
		compensi ai docenti			-
450	850	0			
		assegni studio agli allievi			-
450	900	0			
		altri costi del personale			-
450	900	10	56.739	70.000	13.261
		premi di assicurazione personale dipendente			-
450	900	90			
		altri costi del personale			-
		totale	385.245	526.265	141.020
455	0	0			
		costi di esercizio delle attivita' libero professionali			
455	101	0			
		compensi diretti per attivita' libero profes. dirig. sanit.			-
455	102	0			
		compensi diretti al personale di supporto			-
455	103	0			
		accantonamenti al f.do oneri diff. per att. libero profess.			-
		totale	-	-	-
460	0	0			
		compensi agli organi direttivi			
460	100	0	242.500	325.000	82.500
		indennita'			-
460	200	0	3.080	-	3.080
		rimborso spese			-
460	300	0	62.610	33.350	29.260
		oneri sociali			-
		totale	308.190	358.350	50.160
461	0	0			
		compensi al collegio dei revisori			
461	100	0	36.221	36.221	-
		indennita'			-
461	200	0	3.000	3.000	-
		rimborso spese			-
461	300	0	1.579	1.569	10
		oneri sociali			-
		totale	40.800	40.790	10
465	0	0			
		spese generali amministrative			
465	100	0	1.000	1.000	-
		spese di rappresentanza			-

Bilancio di Previsione 2017 - Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

conto economico			stima 2016	2017	variazioni	
465	150	0	pubblicita' e inserzioni	2.000	15.000	13.000
465	200	0	consulenze legali	-	-	-
465	210	0	altre spese legali	25.000	-	25.000
465	250	0	spese postali	11.000	9.000	2.000
465	300	0	bolli e marche	-	-	-
465	350	0	abbonamenti e riviste	23.030	25.000	1.970
465	400	0	premi di assicurazione	174.322	136.112	38.210
465	450	0	servizi fiscali, amministrativi e tecnici	7.500	5.000	2.500
465	460	0	oneri sociali	-	-	-
465	470	0	studi e incarichi di consulenza ex DL 78/2010 e smi	3.055	7.500	4.445
465	480	0	co.co.co. Ex DL 78/2010 e smi	-	-	-
465	500	0	libri	3.504	8.000	4.496
465	550	0	contravvenzioni	-	-	-
465	900	0	altre spese generali e amministrative	26.004	14.000	12.004
			totale	276.415	220.612	55.803
470	0	0	utenze			
470	100	0	energia elettrica	250.000	250.000	-
470	200	0	acqua	23.000	25.000	2.000
470	300	0	spese telefoniche	70.000	70.000	-
470	400	0	gas	120.000	96.000	24.000
470	500	0	internet	1.347	22.000	20.653
470	600	0	canoni radiotelevisivi	392	800	408
470	700	0	banche dati	-	-	-
470	900	0	utenze varie	-	-	-
			totale	464.739	463.800	939
480	0	0	ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
480	100	0	costi di impianto e ampliamento	-	-	-
480	200	0	costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'	-	-	-
480	300	0	dir. di brev. e dir. di utiliz. delle opere d'ingegno	22.024	17.701	4.323
480	400	0	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
480	600	0	altre immobilizzazioni immateriali	65.247	39.074	26.173
			totale	87.271	56.775	30.496
482	0	0	ammortamenti immobilizzazioni materiali			
482	200	0	fabbricati			
		10	disponibili	114.521	123.161	8.640
		20	indisponibili	366.809	372.698	5.889
482	300	0	impianti e macchinari	28.463	18.811	9.652
482	400	0	attrezzature di laboratorio / reti monitoraggio	545.464	641.116	95.652
482	500	0	ammortamento mobili e arredi	20.730	18.868	1.862
482	600	0	ammortamento mezzi di trasporto	-	-	-
482	600	10	ammortamento automezzi	15.167	43.271	28.104
482	600	20	ammortamento imbarcazioni e natanti	1.284	1.187	97
482	700	0	ammortamento altri beni	-	-	-
482	700	10	attrezzature d'ufficio	2.274	1.843	431
482	700	20	attrezzature informatiche	54.271	58.333	4.062
487	700	30	altri beni	32.038	32.141	103
			totale	1.181.021	1.311.430	130.409
485	0	0	svalutazioni			
485	100	0	svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
485	200	0	svalutazione crediti	71.208	-	71.208
485	300	0	svalutazione magazzino	-	-	-
485	900	0	altre svalutazioni	-	-	-
			totale	71.208	-	71.208
487	0	0	accantonamenti			
487	100	0	accantonamenti al fondo imposte e tasse	-	-	-
487	200	0	accantonamenti per oneri al personale da liquidare	-	-	-
487	200	10	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali - dirigenza	44.812	-	44.812
487	200	20	accantonamento per oneri per rinnovo contrattuali - comparto	448.122	-	448.122
487	200	30	accantonamenti al fondo oneri personale in quiescenza	-	-	-
487	200	50	accantonamenti al fondo equo indennizzo	-	-	-
487	200	91	accantonamenti al fondo altri oneri da liquidare	-	-	-
487	300	0	accantonamenti al fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	-	-	-
487	500	0	accantonamenti al retribuzione integrativa organi direttivi	24.167	43.225	19.058
			totale	517.101	43.225	473.876
500	0	0	oneri finanziari			
500	100	0	int. pass. per antic. di tesoreria	-	-	-
500	200	0	int. pass. su mutui	29.187	3.328	25.859
500	300	0	interessi passivi altre forme di credito art. 3, c. 5 lett. f) p. 2 DLgs 502/92	-	-	-
500	400	0	spese bancarie	2.000	1.000	1.000
500	500	0	interessi moratori	-	-	-
500	600	0	interessi legali	-	-	-
500	700	0	spese di incasso	-	-	-
500	900	0	altri oneri finanziari	-	-	-
			totale	31.187	4.328	26.859
510	0	0	sopravvenienze passive			
510	100	0	sopravvenienze passive	-	-	-
510	100	10	sopravvenienze passive	22.500	-	22.500
510	100	20	arrotondamenti passivi	13	-	13
510	100	30	sconti e abbuoni passivi	4	-	4
510	100	40	rivalutazioni monetarie	-	-	-
510	200	0	differenze passive di cambio	12	-	12

Bilancio di Previsione 2017 - Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

conto economico			stima 2016	2017	variazioni	
510	300	0	insussistenze dell'attivo	-	-	-
			totale	22.529	-	22.529
520	0	0	minusvalenze			
520	100	0	minusvalenze da alienazione ordinarie di immobilizzazioni	8.777	-	8.777
520	200	0	minusvalenze da alienazione straordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
			totale	8.777	-	8.777
530	0	0	imposte e tasse			
530	50	0	iva indetraibile	584.554	589.680	5.126
530	100	0	ires	20.072	17.517	- 2.555
530	150	0	irap	1.022.568	1.083.343	60.775
530	200	0	imposte di registro	1.100	1.000	- 100
530	300	0	imposte di bollo	3.000	3.000	-
530	400	0	tasse di concessione governative	6.000	6.000	-
530	500	0	imposte comunali	65.000	61.000	- 4.000
530	600	0	dazi	-	-	-
530	700	0	tasse di circolazione automezzi	3.000	3.000	-
530	800	0	permessi di transito e sosta	-	-	-
530	900	0	imposte e tasse diverse	8.000	7.000	- 1.000
			totale	1.713.294	1.771.540	58.246
535	0	0	altri oneri diversi di gestione			
535	100	0	perdite su crediti	-	-	-
			totale	-	-	-
540	0	0	variazione delle rimanenze			
540	100	0	variazione delle rimanenze	-	-	-
540	200	0	variazione delle rimanenze sui I.c.	369.032	184.981	- 184.051
			totale	369.032	184.981	- 184.051
			totale costi	24.737.886	25.482.896	745.010
			RICAVI			
600	0	0	contributi in conto esercizio da regione			
600	100	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a) l.r. 6/1998	21.465.000	21.850.000	385.000
600	150	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. a-bis) l.r. 6/1998	-	-	-
600	175	0	quota annuale di funzionamento art.21 c.1, lett. b) l.r. 6/1998	-	-	-
600	200	0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera c)	150.000	150.000	-
600	250	0	contributi da regione art.21, comma 1, lettera d)	49.475	437.000	387.525
600	300	0	altri contributi in conto esercizio da regione	-	-	-
600	300	10	contributi in conto interessi	22.340	2.547	- 19.793
			totale	21.686.815	22.439.547	752.732
610	0	0	altri contributi in conto esercizio			
610	100	0	da amministrazioni statali	-	-	-
610	100	10	da ministero della sanita'	-	-	-
610	100	20	da ministero dell'universita'	-	-	-
610	100	30	da ministero della difesa	-	-	-
610	100	90	da altre amministrazioni statali	-	-	-
610	200	0	da altri enti	-	-	-
610	200	20	da provincia	-	-	-
610	200	30	da comuni	-	-	-
610	200	40	da altri enti	522.910	896.380	373.470
			totale	522.910	896.380	373.470
620	0	0	ricavi per prestazioni			
620	100	0	servizio sistemi ambientali	-	-	-
620	100	10	sistema informativo e comunicazione	28.277	28.000	- 277
620	100	20	gestione e valutazione dati	-	-	-
620	200	0	servizio tematico analitico	-	-	-
620	200	10	suolo, rifiuti	35.996	36.000	4
620	200	20	inquinamento acustico, atmosferico	20.409	20.000	- 409
620	200	30	fisica-ambientale	129.641	130.000	359
620	200	40	biotossine algali	-	-	-
620	200	50	acque	213.145	81.486	- 131.659
620	200	60	alimenti	13.378	13.000	- 378
620	300	0	prestazioni di natura territoriale	-	-	-
620	300	10	servizio chimico ambientale	-	-	-
620	300	20	servizio biotossicologico	-	-	-
620	300	30	servizio impiantistico antifortunistico	-	-	-
620	400	0	servizio territoriale	-	-	-
620	400	10	vigilanza e controllo	-	-	-
620	400	20	ispezioni e prelievi	12.212	12.000	- 212
620	400	30	verifiche periodiche	-	-	-
620	500	0	servizio amministrativo e di segreteria	-	-	-
620	500	10	relazioni con il pubblico	-	-	-
620	600	0	direzione centrale	-	-	-
620	600	10	informazione, formazione, documentazione (larea)	-	-	-
620	600	20	prevenzione e protezione	-	-	-
620	600	30	o.s.m.e.r.	62	-	- 62
620	700	0	direzione amministrativa	-	-	-
620	700	10	personale, controllo di gestione	-	-	-
620	700	20	bilancio contabilita', economato, provveditorato	-	-	-
620	700	30	affari generali, legali, amministrativi	-	-	-
620	800	0	direzione tecnico-scientifica	-	-	-
620	800	10	tutela aria, radiazioni ionizz./non ionizz.	-	27.000	27.000
620	800	20	tutela suolo, rifiuti	-	-	-

Bilancio di Previsione 2017 - Conto Economico - Piano dei Conti di Alimentazione

conto economico			stima 2016	2017	variazioni	
620	800	30	innovazione tecnologica-informatica	-	-	-
620	800	40	tutela acque, alimenti	-	-	-
			totale	453.120	347.486	- 105.634
630	0	0	prestazioni in favore di altri			
630	300	0	prestazioni amministrative e gestionali	538.563	125.450	- 413.113
630	400	0	consulenze	-	32.968	32.968
			totale	538.563	158.418	- 380.145
640	0	0	proventi e ricavi diversi			
640	100	0	diritti per rilascio certificati e fotocopie	50	50	-
640	900	0	altri proventi e ricavi diversi	-	-	-
640	900	10	ricavi c/transitorio	-	-	-
640	900	90	altri proventi e ricavi diversi	255.937	255.937	-
			totale	255.987	255.987	-
650	0	0	concorsi, rivalse, rimborsi spese			
650	100	0	concorsi	-	-	-
650	100	10	da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	30.000	26.000	- 4.000
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	500	100	- 400
650	200	20	recupero spese di registrazione	-	-	-
650	200	25	recupero spese legali	2.215	450	- 1.765
650	200	30	recupero spese telefoniche	-	-	-
650	200	35	recupero spese postali	450	500	50
650	200	40	tasse ammissione concorsi	41	-	- 41
650	200	45	rimborso spese condominiali	-	-	-
650	200	50	rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	-	-	-
650	200	55	rimborso personale comandato	193.033	263.910	70.877
650	200	90	altre rivalse, rimborsi, recuperi	60.000	49.666	- 10.334
			totale	286.239	340.626	54.387
660	0	0	ricavi extra-operativi			
660	100	0	ricavi da patrimonio	-	-	-
660	100	10	locazioni attive	-	-	-
660	100	90	altri ricavi da patrimonio	-	-	-
660	200	0	cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	-	-	-
660	400	0	donazioni e lasciti	-	-	-
660	900	0	altri ricavi extra-operativi	-	-	-
			totale	-	-	-
670	0	0	sopravvenienze attive			
670	100	0	sopravvenienze attive	-	-	-
670	100	10	sopravvenienze attive	811.571	-	811.571
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	-	-	-
			totale	811.571	-	811.571
680	0	0	plusvalenze			
680	100	0	plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
680	200	0	plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	-	-	-
			totale	-	-	-
690	0	0	accantonamenti utilizzati nell'esercizio			
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	-	-	-
			totale	-	-	-
700	0	0	costi capitalizzati			
700	100	0	incremento immobilizzazioni immateriali	-	-	-
700	200	0	incremento immobilizzazioni materiali	-	-	-
700	300	0	utilizzo quota di contributi in conto capitale	1.130.755	1.042.952	- 87.803
			totale	1.130.755	1.042.952	- 87.803
710	0	0	interessi attivi			
710	100	0	interessi attivi su depositi ed eccedenze di cassa	-	-	-
710	100	10	su depositi bancari	1.500	1.000	500
710	100	20	su depositi postali	-	-	-
710	200	0	interessi attivi su titoli	-	-	-
710	300	0	altri interessi attivi	100	500	400
			totale	1.600	1.500	- 100
			totale ricavi	25.687.560	25.482.896	- 204.664
			saldo ricavi - costi	949.674	0	- 949.674

Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: LUCA MARCHESI

CODICE FISCALE: MRCLCU65S03F205I

DATA FIRMA: 30/12/2016 18:35:34

IMPRONTA: D1734A519609CB9C49FBA6448D4304EC677E01AE33154BC8F8D527FEA1C4ADEC
677E01AE33154BC8F8D527FEA1C4ADEC3679B4A08AA56831A8535A145F8696D7
3679B4A08AA56831A8535A145F8696D73961A257C3732AA9486935DDB62F62DD
3961A257C3732AA9486935DDB62F62DD706991E2C220A3149F1D0F8FD6F8B13E