



Allegato m) al provvedimento del Direttore generale di approvazione del rendiconto 2023

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO 2023

1. Normativa. Criteri di valutazione utilizzati.

Il rendiconto della gestione, che ha lo scopo di sintetizzare i risultati della gestione del bilancio previsionale, è composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai vari riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dal conto economico e dallo stato patrimoniale. La presente relazione costituisce il documento di sintesi conforme alle disposizioni normative vigenti, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare un'illustrazione dei risultati ottenuti.

La gestione dell'esercizio finanziario 2023 è stata realizzata in coerenza con gli indirizzi contenuti negli atti programmatici dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Valle d'Aosta (ARPA) - Documento di Programmazione Triennale (DPT), bilancio previsionale, Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), Piano Operativo Annuale (POA) - ed in coerenza con le direttive e i piani regionali, in linea con le disposizioni contenute nel decreto legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi 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) come combinate con le norme del regolamento agenziale di contabilità (approvato con provvedimento del Direttore generale n.53 del 22 maggio 2023).

2. Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Nello specifico il bilancio previsionale di ARPA per l'esercizio finanziario 2023, approvato con proprio provvedimento n. 138 in data 29 dicembre 2022, è stato a sua volta approvato, ai sensi della legge regionale 7/2018, in sede di controllo, dalla Regione con deliberazione della Giunta regionale n. 64 in data 24 gennaio 2023, ed è stato oggetto di 3 variazioni effettuate con i seguenti provvedimenti:

- 1) n. 40 del 4 aprile 2023 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formalizzazione del rendiconto 2022.";
- 2) n. 64 del 22 giugno 2023 ad oggetto "Variazione n. 1 al bilancio di previsione di ARPA Valle d'Aosta 2023-2025.";

- 3) n. 123 del 30 novembre 2023 ad oggetto “costituzione del fondo pluriennale vincolato e formalizzazione degli aggiornamenti del piano dei conti integrato.”.

3. Analisi del risultato di amministrazione

Risultanze di cassa

Nel corso dell'esercizio 2023, sono state emesse n. 1071 reversali di incasso e n. 1963 mandati di pagamento.

Le risultanze di cassa del Tesoriere corrispondono con i relativi ordinativi emessi dall'Ente, sia in conto competenza sia in conto residui e risultano al 31.12.2023 nell'importo di euro 3.984.369,34, come attestato dal Rendiconto del Tesoriere di cui al protocollo ARPA n 2376 del 22 febbraio 2024, allegato alla presente relazione (allegato A), contenente il riassunto del movimento finanziario per il periodo dal 01.01.2023 al 31.12.2023.

Tale risultato risulta così determinato:

• Fondo di cassa al 01.01.2023	+ € 4.023.661,58
• Riscossioni	+ € 8.481.037,94
• Pagamenti	<u>- € 8.520.330,18</u>
• Fondo di cassa al 31.12.2023	= € 3.984.369,34

Risultato di amministrazione

Il risultato dell'avanzo di amministrazione complessivo corrisponde ad euro 1.206.179,67 (allegato A al rendiconto 2023) così determinato:

• Fondo di cassa al 31.12.2023	+ € 3.984.369,34
• Residui attivi	+ € 866.381,45
• Residui passivi	- € 2.404.286,87
• Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	<u>- € 219.053,93</u>
• Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	<u>- € 1.021.230,32</u>
• Risultato di amministrazione	= € 1.206.179,67

Nello specifico, l'avanzo è costituito da:

a) parte accantonata per un totale di euro 361.258,05, costituita da:

- Fondo Crediti di dubbia Esigibilità per euro 53.258,05. Alcune singole situazioni creditorie di particolare importanza, per le quali si sono avviate le relative azioni di recupero, sono state prudenzialmente svalutate per l'intero ammontare, mentre

per gli altri crediti, il calcolo è stato effettuato in applicazione del principio contabile di riferimento (media semplice);

- Fondo rinnovi contrattuali per euro 308.000,00 relativi alla stima effettuata per i rinnovi contrattuali per il triennio 2019-2021, con competenze relative agli anni 2019-2023 (dirigenza). Questo accantonamento è effettuato in riferimento alle liquidazioni degli arretrati della dirigenza (area Sanità e area Funzioni locali), per il triennio 2019-2021 e successive annualità 2022 e 2023, e per il finanziamento dell'indennità di vacanza contrattuale per il personale del comparto. Allo scopo, il fondo era già valorizzato per euro 113.000,00 al 31 dicembre 2022 a cui si aggiungono ulteriori stanziamenti 2023 a valere su varie missioni del bilancio.
- Non vi è alcun accantonamento a fondo rischi per contenziosi in quanto non sono emerse valutazioni di passività potenziali.

b) parte vincolata a trasferimenti, correlati anche a convenzioni con soggetti pubblici, per euro 84.284,35, di cui all'elenco che segue (come dettagliato nell'allegato A al rendiconto):

<i>Denominazione</i>	Totale	Note
<i>Progetto SARI linea Europa (RAVA)</i>	€ 29.255,83	Parte corrente
<i>Consolidamento unità operativa tramite sistema aereomobile a pilotaggio remoto (CFR)</i>	€ 8.499,62	Parte corrente
<i>Convenzione per la previsione delle inondazioni, la valutazione della risorsa idrica e l'analisi dell'impatto dei cambiamenti climatici sul ciclo idrologico (quota RAVA)</i>	€ 12.500,00	Parte corrente
<i>Mappatura e analisi delle risorse Pastorali (RAVA)</i>	€ 20.000,00	Parte corrente
<i>"Terzo Programma CEM" per lo svolgimento delle attività connesse alla minimizzazione dell'intensità e degli effetti dei campi elettrici, magnetici ed elettromagnetici (RAVA)</i>	€ 2.960,63	Parte corrente
<i>Programma ricerca CEM- coordinamento attività di raccolta, di elaborazione e diffusione dati al fine di approfondire i rischi connessi all'esposizione a campi elettromagnetici a bassa e alta frequenza (Ministero)</i>	€ 11.068,27	Parte capitale
TOTALE	€ 84.284,35	

Tali somme, da applicare sul bilancio 2024, si riferiscono ad incassi e a somme accertate nel 2023, esigibili, per i quali non vi è una totale corrispettiva quota impegnata e pertanto le somme che risultano non spese saranno re-iscritte nell'esercizio 2024 tramite l'avanzo vincolato per la prosecuzione delle attività oggetto delle relative convenzioni e progetti. Fa eccezione l'incasso da Progetto Sari_Linea Europa per il quale le attività analitiche non sono state pienamente realizzate principalmente per il mancato finanziamento degli oneri per le necessarie risorse umane;

c) parte destinata agli investimenti per euro 53.122,08 (come dettagliato nell'allegato A al rendiconto), calcolati secondo le enunciazioni dell'allegato 4/2, generata dalle quote

accertate nel titolo IV delle entrate e non spese su corrispondenti impegni nel titolo II della spesa, oltre alle riduzioni degli impegni in conto capitale (al netto delle minori entrate del titolo IV).

Le somme impegnate in conto capitale ammontano ad euro 382.991,89, finanziate da somme accertate nel titolo IV (al netto della somma di euro 41.188,00 del progetto CEM contabilizzata nell'avanzo vincolato) per euro 309.958,00 e dall'avanzo destinato dall'esercizio 2022 pari a euro 107.133,24, interamente applicato e impegnato sul 2023.

Le economie nella gestione residui sono state pari a euro 19.022,73.

d) fondi non vincolati disponibili per euro 707.515,19.

Di questi, euro 110.312,16 sono da considerarsi con prudenza, in quanto riferiti a residui attivi a carico della Regione per attività nell'ambito del programma di contributi per esigenze di tutela ambientale connesse alla minimizzazione dell'intensità e degli effetti dei campi elettrici, magnetici ed elettromagnetici (progetto CEM), che seppur debitamente riconciliati con i dipartimenti regionali di riferimento, sono divenuti oramai vetusti. L'avanzo disponibile applicabile sarebbe quindi di effettivi 597.203,03 euro.

L'importo dell'effettivo avanzo di amministrazione senza vincoli si è rivelato quindi in linea rispetto all'avanzo presunto stimato ad inizio dicembre 2023 in euro 603.233,50 in sede di bilancio di previsione 2024.

ARPA, impegnata in un ridimensionamento del risultato di amministrazione che, superato il forte impatto delle conseguenze del lungo periodo di rallentamento delle attività istituzionali dell'emergenza pandemica da COVID-19, ha registrato nel 2023 una forte contrazione (dato dell'avanzo senza vincoli 2022 di euro 1.666.390,33)

Si ritiene opportuno ricordare che l'avanzo di amministrazione, negli anni, premessa una fisiologica dimensione dello stesso, è stato anche un fondamentale strumento di finanziamento delle spese in conto capitale associato alla dimostrata capacità di efficace utilizzo delle risorse finanziarie provenienti dallo Stato o dall'Unione europea.

Il trasferimento regionale per investimenti, per anni pari a euro 40.000,00 (solo dal 2019 aumentato a euro 120.000, dal 2020 a euro 330.000 e dal 2022 ridotto ad euro 300.000), non è infatti sufficiente – a tutta evidenza - a coprire le necessità di spesa legate alla manutenzione straordinaria della sede agenziale, nonché alla sostituzione di strumenti – in particolare laboratoristici – obsoleti, all'acquisto di strumentazione che permette lo sviluppo applicativo di nuove metodiche anche a potenziamento dotazionale di alcuni ambiti strategici. In certi casi, l'acquisto di strumentazione specialistica richiede impegni economici di rilevante entità, come dimostrato da acquisti di spettrometri e cromatografi, o dai lavori per il miglioramento della funzionalità delle cappe dei laboratori. Storicamente, infatti, la somma annuale impegnata su spese di parte investimento è in genere di circa un milione di euro. Anche, in sede di assestamento 2024, si prevede di finanziare

con l'avanzo ulteriori investimenti per circa euro 450.000,00, soprattutto legati all'efficientamento energetico della sede istituzionale.

Si precisa inoltre che il risultato di amministrazione è al netto del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di euro 1.240.285,25 costituito da:

- euro 219.053,93 per spese correnti di cui:
 - euro 185.600,00 (già iscritti in bilancio) relativi al trattamento accessorio di produttività di competenza 2023 che viene liquidato al personale agenziale nel 2024 secondo le regole contrattuali;
 - euro 33.453,93 (di cui 22.000,00 già iscritti in bilancio) per somme non esigibili al 31/12/2023, riferite a spese di acquisizione di beni e servizi;
- euro 1.021.230,32 (di cui 857.000,00 già iscritti in bilancio, riferiti a spese in conto investimenti) per spese in conto capitale con motivato aggiornamento dell'esigibilità dell'imputazione di spesa in forza dell'attivazione di procedure di spesa relativi a lavori sugli impianti della sede, acquisizione di strumentazione tecnica e per la fornitura di nuovi applicativi gestionali.

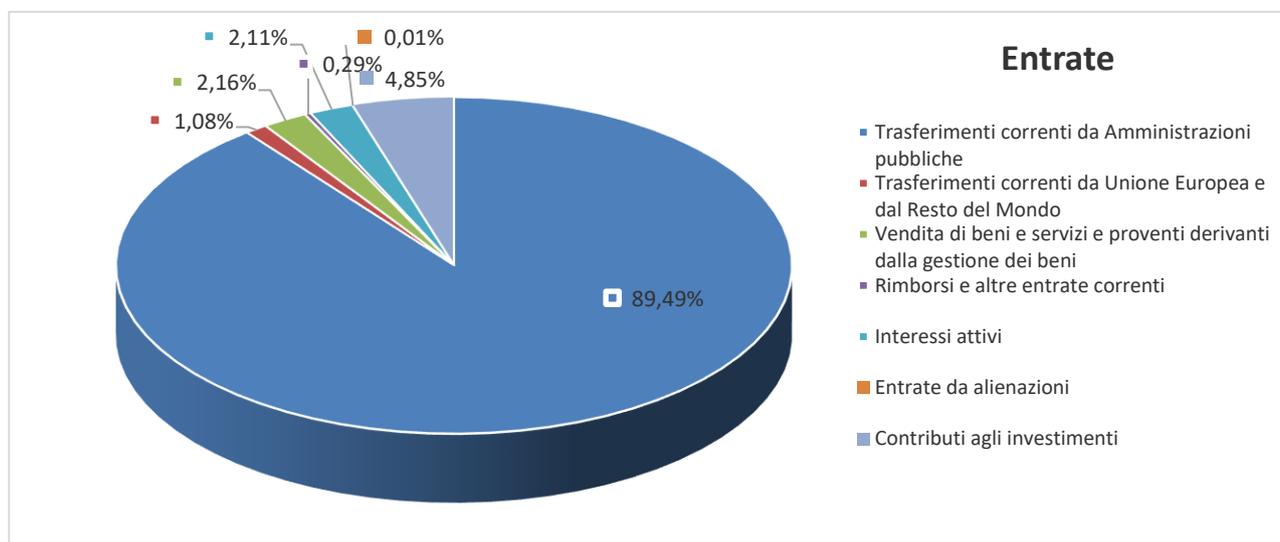
4. Le principali voci del conto del bilancio

Analisi degli equilibri di bilancio 2023

L'equilibrio economico-finanziario è stato rispettato sia in parte corrente per euro 280.525,92 sia in parte capitale per euro 202.470,03, come evidenziato dal relativo allegato (equilibrio complessivo di bilancio di euro 482.995,95).

Parte entrata

Nel quadro successivo, è riepilogato il riparto percentuale delle tipologie di entrata accertate nell'esercizio 2023:



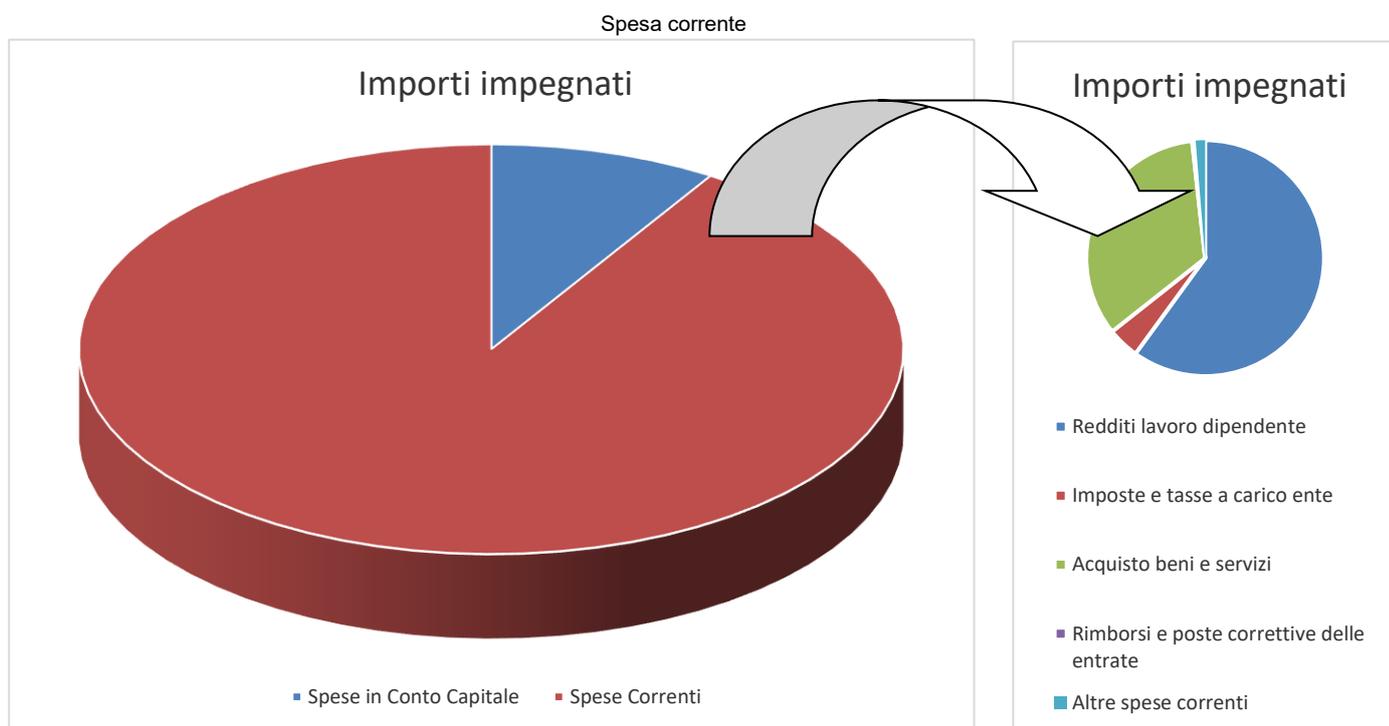
In particolare, rispetto alle previsioni iniziali e facendo riferimento alle indicazioni delle principali entrate contenute nella relazione di accompagnamento al bilancio previsionale 2023, il rendiconto in esame rivela quanto segue:

- l'accertamento definitivo dei complessivi trasferimenti regionali in parte corrente (titolo II) e in conto capitale (titolo IV) è stato pari alle previsioni, ad eccezione della somma di 40.000 euro riferita alle Risorse Aggiuntive Regionali (RAR) non liquidate,
- le minori entrate registrate su trasferimenti programmati sono prevalentemente riferite alla programmazione di progetti a cui poi non è stato dato corso, a somme vincolate dei progetti e convenzioni che sono transitate nell'avanzo vincolato e alle somme che saranno poi nuovamente stanziare in fase di aggiornamento dei cronoprogrammi dei progetti;
- le minori entrate nella tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, allo scostamento delle previsioni riferite alle entrate previste per ulteriori attività verso privati sia per attività commerciale che per il rilascio di pareri ambientali soggetti a tariffazione. Tali scostamenti in negativo, ritenuti fisiologici, sono stati ampiamente compensati dalle maggiori entrate registrate degli interessi attivi sulle giacenze di cassa.

Le entrate in conto capitale sono state pari alle previsioni, se non per una minima quota accertata e non prevista inizialmente per le alienazioni di beni (euro 747).

Spesa corrente

Nel quadro successivo è riepilogato il riparto percentuale delle tipologie di spese, impegnate nell'esercizio 2023:



Gli impegni della gestione di competenza delle spese correnti rappresentano circa l'90% del totale (escluse partite di giro). La voce più consistente è quella relativa al costo del personale.

L'entità delle spese del personale (macro aggregato 101, IRAP escluso) rapportate al volume complessivo delle entrate correnti (comprese le entrate per partecipazione a progetti internazionali) è pari al 61% circa, mentre il rapporto con i soli trasferimenti in parte corrente dalla Regione sale a circa pari a circa 63%. Con riferimento al solo personale a tempo indeterminato le percentuali scendono rispettivamente al 57% e 59% circa.

L'incidenza della spesa del personale, invece, è del 60% circa, se rapportata al totale delle spese correnti (titolo I). Con riferimento al solo personale a tempo indeterminato la percentuale scende al 56% circa.

ARPA ha osservato inoltre le norme di contenimento della spesa pubblica di cui al decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122), ove reiterate, con riferimento ai costi del personale dipendente, contenute nell'articolo 9 comma 2bis del decreto sul limite al trattamento accessorio complessivo (riferimento temporale aggiornato al valore "2017", ai sensi del d.lgs. 75/2017) e nell'articolo 9 comma 3, in materia di incarichi aggiuntivi ai dirigenti, come da allegato B.

Con riferimento ancora alle spese per il personale, a fronte di 8 cessazioni di cui tre per pensionamento, in coerenza con le disposizioni regionali in materia e il piano triennale di fabbisogno del personale, sono stati assunti a tempo indeterminato 5 collaboratori tecnici, ex categoria D a oggi appartenenti all'Area dei professionisti della salute e funzionari, di cui 3 a supporto della Sezione Laboratorio chimico biologico e mineralogico, 1 alla sezione Aria e pressioni sull'ambiente e 1 all'Area operativa Sostenibilità ambientale e cambiamenti climatici.

Spese per investimenti – costituzione di capitali fissi

Gli impegni di spesa della gestione di competenza degli investimenti (euro 649.872,12), escluso il Fondo Pluriennale Vincolato riportato all'esercizio successivo, rappresentano il 9% circa del totale delle spese (escluse le contabilità speciali). Tale percentuale, sale al 20% se nel totale impegnato si considera anche il FPV pari a euro 1.021.230,32, per un importo complessivo di euro 1.671.102,15.

La spesa in conto capitale è principalmente riferita ad acquisti di strumentazione, a manutenzioni straordinarie di impianti, di auto e alla fornitura di dotazione informatica, in linea con il programma investimenti allegato al bilancio di previsione per l'anno 2023, aggiornato in sede di variazioni al bilancio 2023, e riepilogato, nell'allegato C alla presente relazione, anche a seguito di rimodulazioni effettuate in corso d'anno.

Rimborsi mutui e prestiti

Attualmente non ci sono mutui in essere.

Contabilità speciali

Tra le riscossioni e i pagamenti è stata evidenziata una differenza fisiologica corrispondente all'importo di alcuni adempimenti, principalmente ritenute erariali, IVA in split payment e trattenute sul Fondo previdenziale integrativo Fondemain, regolarizzati nel corso dell'esercizio finanziario 2024.

5. Analisi della gestione residui

I residui attivi e passivi da riportare nell'ambito del rendiconto riferito all'esercizio 2024 sono riepilogati, distintamente per ciascun anno di formazione, negli appositi allegati J e K del rendiconto.

Residui attivi

Con l'approvazione del riaccertamento ordinario (provvedimento del Direttore generale n. 34 del 12 aprile 2024) si è provveduto agli spostamenti di esigibilità e alla cancellazione dei residui i cui importi confluiscono nell'avanzo di amministrazione libero e vincolato.

In relazione ai crediti ritenuti a rischio di esigibilità è stato aggiornato l'apposito Fondo Crediti di dubbia Esigibilità.

I residui attivi con anzianità superiore a cinque anni, come riepilogati nell'allegato D, derivano in parte da somme riferite a progetti e convenzioni "di durata" per i quali si attendono gli incassi e in parte dalle somme di dubbia realizzazione, ed in ultimo da somme derivanti dall'attività di riscossione coattiva a mezzo ruolo a tutela di taluni crediti, avvalendosi di Agenzia Entrate&Riscossioni (conto della gestione allegato D alla presente relazione). Taluni importi sono stati diminuiti per annullamento normativo (2023) e pertanto si è provveduto alla cancellazione delle partite di riferimento dal conto dei residui attivi per intervenuta inesigibilità.

I residui attivi derivanti dalle gestioni 2022 e precedenti sono stati incassati nella misura del 40% circa. La bassa percentuale di realizzazione è dovuta principalmente ai tempi dilatati dei saldi in ambito "progetti co-finanziati".

I residui attivi prodotti nell'esercizio 2023 rappresentano circa il 5% degli accertamenti.

Residui passivi

Con il riaccertamento ordinario, anche per i residui passivi, si è provveduto all'eliminazione di tutte le somme per le quali non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2024, mentre sono state conservate tutte le somme regolarmente impegnate e che sono in attesa della liquidazione e/o del pagamento.

I residui passivi derivanti dalle gestioni 2022 e precedenti sono stati pagati per circa il 68%.

I residui passivi prodotti nell'esercizio 2023 rappresentano circa il 19% degli impegni.

Tempi di pagamento

Fino ad oggi ARPA ha applicato la regola del decreto 192/2012, tuttora in vigore, il quale dispone la necessità di una previa verifica della regolarità della fornitura al fine del pagamento delle fatture. Il citato decreto, nello specifico, fissa un termine di pagamento di norma non superiore a trenta giorni di calendario, se non diversamente concordato espressamente nel contratto e purché ciò sia oggettivamente giustificato dalla natura particolare del contratto o da talune sue caratteristiche, e non superi comunque 60 giorni di calendario. All'articolo 1, comma 2, dello stesso decreto è inoltre disposto quanto segue, in merito ai termini di pagamento:

- a) la data di scadenza decorre 30 giorni dalla data di ricevimento fattura o richiesta di pagamento equivalente (...);
- b) / c) 30 giorni dalla data di ricevimento merci o prestazione di servizi se non è certa la data ricevimento fattura o quando c) la data fattura è anteriore a ricevimento merci/servizi;
- d) 30 giorni dalla data di accettazione / verifica della merce/prestazione se prevista dalla legge o dal contratto (...).

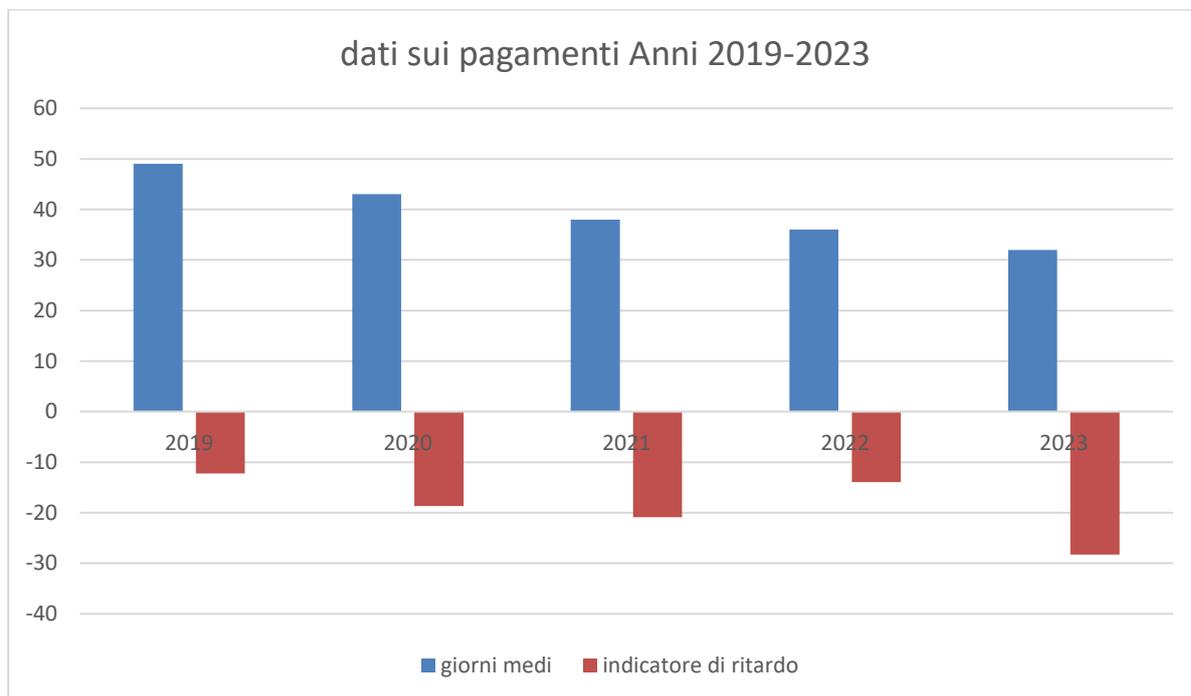
In forza delle disposizioni citate e in considerazione del prevalente rilievo ad elevata tecnicità delle operazioni di verifica di conformità delle prestazioni rese a favore di ARPA, il termine massimo di pagamento di norma inserito nei contratti è stato di 60 giorni.

Il tempo medio di pagamento da parte di ARPA delle fatture pagate nell'anno 2023 è di circa 32 giorni a decorrere dalla ricezione (registrazione al protocollo).

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, pari a - 28,25, è stato calcolato secondo le disposizioni contenute nell'articolo 9 del dpcm del 22 settembre 2014 (somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura, secondo i termini contrattuali, o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento). Il dato è in miglioramento rispetto agli anni precedenti.

Ai sensi dell'articolo 41 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, a decorrere dall'esercizio finanziario 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni è allegato un prospetto, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, allegato E alla presente relazione, debitamente verificato dall'organo di controllo. Il numero medio delle imprese creditrici nel 2023 è stato di 61 e lo stock del debito sulla Piattaforma dei crediti è pari a euro 9.591,80. L'Agenzia non ha obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali, in quanto lo stock del debito è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2023 (euro 2.792.625,44).

Il grafico che segue evidenzia come negli anni l'Agenda sia stata sempre attenta ed impegnata ad un miglioramento dei tempi di pagamento:



6. Elenco delle movimentazioni riguardanti l'anticipazione

ARPA non ha attivato alcuna anticipazione di cassa del corso dell'esercizio 2023.

7. Elenco dei diritti reali di godimento

Arpa non possiede diritti reali di godimento.

8. Elenco delle partecipazioni dirette possedute

Le partecipazioni detenute dall'ARPA sono le seguenti: IN.VA. SPA (misura della partecipazione aggiornata pari al 0,0097%, annualmente segnalate alla Sezione regionale della Corte dei conti.

9. Garanzie prestate dall'ente e strumenti finanziari derivati

ARPA non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di altri enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti e non ha mai stipulato né prevede di stipulare contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

10. Elementi richiesti dall'articolo 2427 del codice civile

L'aggiornamento dell'inventario è stato approvato con provvedimento del Direttore generale n. 39 del 30 aprile 2024.

L'allegato G riporta l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'agenzia alla data di chiusura dell'esercizio 2023.

Risultato della gestione economico patrimoniale e nota integrativa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

In particolare, si rileva quanto segue:

• **STATO PATRIMONIALE**

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

In base a tale dettato normativo richiamato, si evidenzia che i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio sono coerenti con quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Agenzia ha applicato la contabilità economico-patrimoniale secondo il disposto dei principi contabili applicati alla contabilità economico-patrimoniale per gli enti in contabilità finanziaria.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					

I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.022,33	447,86	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	201.589,56	200.561,32	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	202.611,89	201.009,18		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	6.007.493,81	6.216.825,19		
2.1	Terreni	297.300,00	297.300,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.881.975,21	2.899.572,51		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	39.621,31	265.700,55	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.595.263,90	2.601.408,13	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	99.392,22	69.064,54		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	91.593,41	81.101,92		
2.7	Mobili e arredi	2.347,76	2.677,54		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	283.264,29	7.869,43	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.290.758,10	6.224.694,62		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	1.098,26	1.065,64	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.098,26	1.065,64	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.098,26	1.065,64		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.494.468,25	6.426.769,44		

	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>	74.655,73	87.002,53	CI	CI		
	Totale rimanenze	74.655,73	87.002,53				
II	<u>Crediti</u>						
1	Crediti di natura tributaria	1.532,00	0,00				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.532,00	0,00				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	555.135,70	518.596,08				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	272.420,37	275.736,39				
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3		
d	<i>verso altri soggetti</i>	282.715,33	242.859,69				
3	Verso clienti ed utenti	84.526,17	101.864,53	CII1	CII1		
4	Altri Crediti	173.461,53	19.636,60	CII5	CII5		
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00				
c	<i>altri</i>	173.461,53	19.636,60				
	Totale crediti	814.655,40	640.097,21				
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3		
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>						
1	Conto di tesoreria	3.984.369,34	4.023.661,58				
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.984.369,34	4.023.661,58			CIV1a	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00				
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c		
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00				
	Totale disponibilità liquide	3.984.369,34	4.023.661,58				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.873.680,47	4.750.761,32				
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D		
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.368.148,72	11.177.530,76				

B) IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'Agenzia sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi:

- I) Immobilizzazioni immateriali: Le immobilizzazioni immateriali per euro 202.611,89 e sono prevalentemente relativi ad immobilizzazioni in corso, software e manutenzioni evolutive;
- II) Immobilizzazioni materiali: La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari ad euro 6.290.758,10. In questa voce sono compresi i terreni e fabbricati, gli impianti, gli automezzi e le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

A seguire viene riportato uno schema di sintesi delle classi patrimoniali alla luce della classificazione del piano dei conti integrato – ripartizione patrimoniale - che evidenzia le diverse variazioni intercorse tra le poste valorizzate al 31 dicembre 2022 e quanto presente al 31 dicembre 2023:

Voce Stato Patrimoniale	Valore iniziale 01.01.2023	Variazioni	Valore finale 31.12.2022
BIII Beni demaniali	€ -		€ -
bIII2.1 Terreni	€ 297.300,00	€ -	€ 297.300,00
bIII2.2 Fabbricati	€ 2.899.572,51	-€ 17.597,30	€ 2.881.975,21
bIII2.3 Impianti e macchinari	€ 265.700,55	-€ 226.079,24	€ 39.621,31
BIII2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 2.601.408,13	-€ 6.144,23	€ 2.595.263,90
BIII2.5 Mezzi di trasporto	€ 69.064,54	€ 30.327,68	€ 99.392,22
BIII2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 81.101,92	€ 10.491,49	€ 91.593,41
BIII2.7 Mobili e arredi	€ 2.677,54	-€ 329,78	€ 2.347,76
BIII3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 7.869,43	€ 275.394,86	€ 283.264,29
Totale	€ 6.224.694,62	€ 66.063,48	€ 6.290.758,10

La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali sono dovute all'accantonamento al fondo ammortamento di competenza dell'esercizio quale utilità consumata del bene oggetto di riduzione del valore, alle dismissioni intervenute e alle registrazioni a seguito dell'aggiornamento straordinario dell'inventario ancora in fase di esecuzione e definizione.

IV) Immobilizzazioni finanziarie: Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto riferito all'anno 2022 di cui all'art.2426 n.4 del codice civile, come di seguito dettagliato:

- Partecipazioni in altri soggetti→ L'Agenzia detiene una partecipazione dello 0,0097 nella società InVa S.p.a. valorizzata per euro 1.098,26.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprendi i beni destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

- I) Rimanenze: il saldo contabile complessivo al 31.12.2023 è pari a euro 74.655,73, riferito al magazzino di reattivi e solventi (sostanze) e al magazzino dei consumabili (vetreria, plasticheria e monouso);
- I) Crediti: I crediti sono rilevati al netto del Fondo svalutazione Crediti. Vengono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Nel totale dei crediti viene considerata anche l'IVA a credito risultante dalla relativa dichiarazione per l'anno 2023.
- II) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: l'ente non detiene attività finanziarie di questa tipologia.
- III) Disponibilità liquide: le disponibilità liquide fanno riferimento al saldo di Tesoreria.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Non sono presenti ratei o risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.713.885,92	1.713.885,92	AI	AI
II	Riserve	3.567.836,54	3.567.803,92		
b	da capitale	107.121,77	327.561,67	AII, AIII	AII, AIII

c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.348.308,13	3.127.868,23		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	62.580,48	62.547,86		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	49.826,16	49.826,16		
III	Risultato economico dell'esercizio	-216.510,81	403.793,35	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.322.858,66	1.919.065,31	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.388.070,31	7.604.548,50		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	308.000,00	113.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	308.000,00	113.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.073.298,57	2.138.984,76	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
5	Altri debiti	330.988,30	313.872,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	37.810,04	65.986,77		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	93.288,48	106.461,92		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	199.889,78	141.424,27		
	TOTALE DEBITI (D)	2.404.286,87	2.452.857,72		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	185.600,00	170.000,00	E	E
II	Risconti passivi	1.082.191,54	837.124,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.008.975,46	784.101,78		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.008.975,46	784.101,78		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		

3	Altri risconti passivi	73.216,08	53.022,76		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.267.791,54	1.007.124,54		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.368.148,72	11.177.530,76		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.054.684,25	80.860,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.054.684,25	80.860,00		

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ha un valore in aumento ed è pari ad euro 7.388.070,31.

A) FONDO RISCHI E ALTRI FONDI

E' stata accantonata la somma di euro 308.000,00 per coprire i futuri oneri da adeguamenti contrattuali.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è pari ad euro 2.404.286,87.

I debiti da finanziamento sono pari a zero in quanto non c'è stata accensione di nuovi prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di uguale natura.

Ai debiti iniziali esistenti al 1° gennaio 2023 sono state aggiunte le liquidazioni effettuate nel 2023 a competenza 2023 (esclusi gli FPV 8 perché già inseriti nel bilancio di apertura) e le liquidazioni effettuate nel 2023 a residuo. Sono inoltre state registrate le insussistenze e sopravvenienze attive in entrata, e in uscita le insussistenze (economie) su impegni a residui e su impegni FPV e su trasferimenti correnti. Per evidenziare tutti i debiti di funzionamento in conto capitale sono state prese in considerazione le liquidazioni effettuate nell'anno 2023 su impegni a competenza 2023, compresi gli FPV, i mandati dell'anno 2023 a competenza e residui senza liquidazione, le liquidazioni effettuate nell'anno 2023 a residui 2022 e antecedenti.

E) RATEI E RISCOINTI

I) Ratei passivi: sono relativi al salario accessorio e premiante nelle componenti salario e oneri costituenti FPV;

II) Risconti passivi:

- *Contributi agli investimenti*. I contributi ricevuti per investimenti sono stati riscontati, con quota di competenza rilasciata a conto economico;
- *Altri risconti passivi*: E' stata accantonata la parte di avanzo vincolato in parte corrente dell'esercizio 2023 per euro 73.216,08 derivante da trasferimenti.

CONTI D'ORDINE

Rappresentano gli impegni che producono effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Pertanto l'importo pari ad euro 1.054.684,25, corrisponde all'FPV al netto del salario accessorio. Trattasi quindi di impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato.

Per quanto concerne l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, si precisa che non ricorre la fattispecie.

• <u>CONTO ECONOMICO</u>

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal d.lgs. 118/2011 e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3 e pertanto gli schemi contabili risultano differenti da quelli previsti dal previgente D.P.R. 194/96. Nel Conto Economico, sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica. Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione

caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale, come di seguito riportato:

CONTO ECONOMICO (Anno 2023)					
CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.645.838,97	6.668.146,31		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.556.831,47	6.613.506,41		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	89.007,50	54.639,90		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	155.634,33	213.938,90	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	155.634,33	213.938,90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	26.632,44	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	19.974,22	37.212,67	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.821.447,52	6.945.930,32		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	340.278,66	373.463,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.885.688,24	1.663.270,43	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	22.773,60	23.827,70	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	3.992.611,39	3.951.290,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	329.389,49	319.867,19	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.623,16	33.334,59	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	284.766,33	280.254,05	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	6.278,55	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.346,80	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	195.000,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	113.306,27	48.357,81	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.891.394,45	6.380.076,64		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-69.946,93	565.853,68		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	152.538,73	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		152.538,73	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		152.538,73	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	311.026,63	181.217,85	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	310.279,63	181.217,85		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	747,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		311.026,63	181.217,85		
25	Oneri straordinari	333.556,70	62.445,34	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	319.380,17	52.663,04		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.968,45	16,90		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	9.208,08	9.765,40		E21d
Totale oneri straordinari		333.556,70	62.445,34		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-22.530,07	118.772,51		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		60.061,73	684.626,19		
26	Imposte	276.572,54	280.832,84	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-216.510,81	403.793,35	E23	E23

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Di seguito i principali componenti positivi della gestione:

A3 → i proventi da trasferimenti e contributi pari ad euro 6.645.838,97 prevalentemente relativi a trasferimenti dalla Regione, altre Enti pubblici e per progetti europei.

A4 → i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici pari ad un totale di euro 155.634,33.

A8 → Altri ricavi e proventi diversi euro 19.974,22→trattasi di proventi principalmente derivanti da attività istituzionali a pagamento e da ulteriori attività svolte a favore di privati e enti.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) B10) B11) →Acquisto di materie prime e beni di consumo, prestazioni di servizi ed utilizzo beni di terzi che sono correlati al macroaggregato 103 della spesa corrente;

B13) →Spesa del Personale pari ad euro 3.992.611,39 in base alla dinamica dei ratei passivi e al netto di eventuali arretrati;

B14) → Ammortamenti e svalutazioni per complessivi euro 329.389,49 costituiti da:

- a. Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali euro 44.623,16;
- b. Ammortamenti di immobilizzazioni materiali euro 284.766,33;

B18) → Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti (prevalentemente servizi assicurativi e comando di personale da altra amministrazione) per euro 113.306,27.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari la voce accoglie gli interessi lordi sulle giacenze di cassa

Oneri finanziari non sono stati sostenuti oneri finanziari per l'assenza di mutui attivi.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari euro 311.026,63– voci corrispondenti:

- E24C) → “*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*” Importo di euro 310.279,63 è dovuto a minori residui passivi, altre sopravvenienze attive e scritture di rettifica (queste ultime legate all'aggiornamento straordinario dell'inventario, ancora in fase di ultimazione. Le scritture vanno di rettifica vanno in compensazione con le sopravvenienze passive).
- E24D) → “*Plusvalenze patrimoniali*”, pari a 747,00 e relative ad un'alienazione di strumentazione.

Oneri straordinari euro 333.556,70– voci corrispondenti:

E25b) → “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” Importo di euro 319.380,17 voce prevalente, trattasi di minori residui e altre rettifiche in contabilità economico-patrimoniale legate all’inventario come al punto precedente.

ULTERIORI INFORMAZIONI

Con riferimento alle disposizioni contenute nell’art. 2427 del codice civile, relative al contenuto della nota integrativa in oggetto, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- punto 14 → L’ente è soggetto all’imposta sui redditi esclusivamente sulla parte commerciale e pertanto non si è dato corso ad analisi in tale campo.
- punto 15 → Il numero dei dipendenti, ripartiti per categoria, è il seguente:

Ruolo	Profilo	Cat./Liv.	Numero teste	Teste equivalenti
102 – SANITARIO Dirigenza non Medica	105 – CHIMICI	SS	1	1,000
103 – SANITARIO Comparto	851 – AREA PROF. SALUTE FUNZION.Prof.San.Infer	CP	1	1,000
103 – SANITARIO Comparto	855 – AREA PROF. SALUTE FUNZION.Prof.San.Prev.	CP	9	8,582
202 – PROFESSIONALE Dirigenza	202 – INGEGNERI	SS	2	2,000
302 – TECNICO Dirigenza	303 – DIRIGENTE	PR	1	1,000
302 – TECNICO Dirigenza	303 – DIRIGENTE	SS	1	1,000
303 – TECNICO Comparto	814 – AREA DEL PERS. SUPPORTO Aus. Spec. (Es.)	CS	1	0,694
303 – TECNICO Comparto	833 – AREA DEGLI ASSISTENTI Assist. Tecnico	CA	10	10,000
303 – TECNICO Comparto	857 – AREA PROF. SALUTE FUNZION.Coll.Tecn.Prof	CP	38	36,860
402 – AMMINISTRATIVO Dirigenza	401 – DIRETTORI AMMINISTRATIVI	SS	1	1,000
403 – AMMINISTRATIVO Comparto	812 – AREA DEL PERS. SUPPORTO Coad. Amm.vo	CS	1	0,833
403 – AMMINISTRATIVO Comparto	823 – AREA DEGLI OPERATORI Coad.Amm.vo Senior	CO	1	1,000
403 – AMMINISTRATIVO Comparto	834 – AREA DEGLI ASSISTENTI Assist. Amm.vo	CA	8	7,250
403 – AMMINISTRATIVO Comparto	861 – AREA PROF. SALUTE FUNZION.Coll.Amm.Prof.	CP	6	5,526

n. 10 dipendenti cessati, di cui 2 a tempo determinato;

- punto 16 → Non sono previsti anticipazioni o crediti ad amministratori e sindaci.
- punto 16 bis → Il corrispettivo annuale spettante al Revisore è pari a 7.612,80 onnicomprensivo. Il compenso annuo lordo al netto del risultato spettante al Direttore generale è pari a euro 118.214,38 € (aggiornato al ccnl 2019-2021).
- punto 17 → L’Ente non ha emesso azioni di alcuna categoria.
- punto 18 → l’Ente non possiede azioni di godimento o obbligazioni convertibili in azioni, i warrants, le opzioni e i titoli o valori emessi da società.
- punto 19 → l’Ente non ha emesso strumenti finanziari.
- punto 19 bis → Finanziamenti effettuati da soci: non ricorre la fattispecie.
- punto 20 → Patrimoni destinati ad uno specifico affare: non ricorre la fattispecie.

- punto 21 → Contratti relativi al finanziamento di uno specifico affare: non ricorre la fattispecie.
- punto 22 → Operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto: non ricorre la fattispecie.
- punto 22 bis → L'Ente non ha posto in essere alcuna operazione con parti correlate.
- punto 22 ter → L'Ente non possiede accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.
- punto 22 quater → Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.
- punto 22 quinquies e 22 sexies → bilancio consolidato: non ricorre la fattispecie.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il risultato economico d'esercizio è di euro -22.530,07, prima delle imposte. Si evidenzia come anche sul risultato finale a conto economico abbia avuto impatto la riduzione dell'avanzo di amministrazione, i costi sostenuti sono stati in parte finanziati da risorse di esercizi precedenti. Un peso importante è ricollegabile anche ai costi relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni (329.389,49 euro).

Rinviando alla documentazione contabile per ulteriori elementi conoscitivi di dettaglio, si sottopone all'approvazione dell'organo di controllo regionale il rendiconto 2023 unitamente alla presente relazione.

Il Direttore generale
Igor Rubbo



Consuntivo spesa per rapporti di lavoro temporaneo e di somministrazione di lavoro per l'anno 2023

Area/Ufficio	Cat	durata	Attività	Stima costo
AFFARI GENERALI - Somministrazione lavoro	ASSISTENTE	12	Sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto, a scorrimento su dipendente in aspettativa	38.607,33 €
SISTEMI DI BILANCIO - Somministrazione lavoro	ASSISTENTE	12	Esigenza sostitutivo-organizzativa in relazione a scoperture di tempo lavorativo correlate a concessione di riduzione di orario a personale di ruolo. Part time 22 ore settimanali	23.572,09 €
LABORATORIO - Biologia e microbiologia - Somministrazione lavoro	COLL.	10	Supporto al personale dell'area operativa per la necessità di accreditare nuovi metodi analitici applicati alle matrici ambientali acqua, aria e suolo.	31.755,63 €
LABORATORIO - Chimica organica e inorganica	COLL.	11	Sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto, su dipendente in aspettativa	36.448,48 €
ARIA ATMOSFERA E PRESSIONI SULL'AMBIENTE - Somministrazione lavoro	COLL.	12	Sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto.	37.625,75 €
LABORATORIO - Biologia Microbiologia virologia	ASSISTENTE	8	Sostituzione personale C con mansioni superiori su dipendente in aspettativa	29.907,15 €
AGENTI FISICI ED ENERGIA (nir)	ASSISTENTE	6	Sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto	17.669,80 €
LABORATORIO - Biologia Microbiologia virologia	ASSISTENTE	8	Supporto per attività legata alla Convenzione con Azienda Usl Igiene ospedaliera	29.373,69 €

244.959,92 €

Limite di spesa per rapporti di lavoro flessibili ai sensi dell'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010

287.557,81 €

RENDICONTO DEL TESORIERE

RENDICONTO DEL TESORIERE

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	I	CONTO	I	TOTALE	I
	RESIDUI	COMPETENZE			
I FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	0,00	0,00		4.023.661,58	
I RISCOSSIONI (+)	286.941,58	8.194.096,36		8.481.037,94	
I PAGAMENTI (-)	1.513.065,66	7.007.264,52		8.520.330,18	
I		DIFFERENZA		3.984.369,34	
I RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)				0,00	
I PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)				0,00	
I PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)				0,00	
I FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023				3.984.369,34	
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE					
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023				0,00	
(-)				0,00	
(+)				0,00	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE				0,00	

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000

(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

I FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	I	3.984.369,34	I
I DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	I	0,00	I
I QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2023 (B)	I	0,00	I
I TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (A) + (B)	I	0,00	I

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2023 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

SONDRIO , LI 31.12.2023

IL TESORIERE
BANCA POPOLARE DI SONDRIO

PROGRAMMA INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2023-2025

(elenco degli interventi programmati per spese di investimento con specificazione del finanziamento)

Sez.	Codice investimento	Descrizione voce di investimento	STANZIAMENTO INIZIALE			COMPETENZA 2023					Finanziamento
			ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	Storni	Variazioni	Stanziam. attuale	Impegnato	Disponibile	
DIREZIONE AMMINISTRATIVA	DA_001	Manutenzioni e dotazioni varie	€ 8.509,83	€ 5.000,00	€ 5.000,00	-€ 2.618,58		€ 5.891,25	€ 1.404,22	€ 4.487,03	Trasferimento RAVA
			€ 65.000,00				€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 8.563,18	€ 6.436,82	Avanzo di amministrazione
	DA_002	Nuovi applicativi gestionali				€ 2.618,58		€ 2.618,58	€ 2.618,58	€ -	Fondo Pluriennale Vincolato
	TOTALE		€ 73.509,83	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ 195.000,00	€ 268.509,83	€ 192.585,98		
DIREZIONE TECNICA	DT_001	Strumentazione informatica e dotazioni varie	€ 15.200,00	€ 5.200,00	€ 10.200,00	-€ 5.231,91		€ 9.968,09	€ 717,36	€ 9.250,73	Trasferimento RAVA
	DT_002	Strumentazione per AO sost. Ambientale e cambi climatici	€ 7.000,00			-€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	Avanzo di amministrazione
	DT_003	Unità di storage	€ 3.000,00			€ 12.663,61		€ 19.663,61	€ 18.736,76	€ 926,85	Trasferimento RAVA
	DT_004	Scaffalatura per magazzino	€ 5.000,00			-€ 9.851,00	€ 15.000,00	€ 5.149,00	€ 5.149,00	€ -	Avanzo di amministrazione
	DT_005	Sostituzione strumentazione obsoleta				-€ 3.000,00		€ -	€ -	€ -	Trasferimento RAVA
	TOTALE		€ 30.200,00	€ 5.200,00	€ 10.200,00	-€ 74.736,46	€ 88.000,00	€ 43.463,54	€ 27.679,96		
DIREZIONE GENERALE	DG_001	Progettazione grafica RSA	€ 5.000,00		€ 5.000,00			€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00	Trasferimento RAVA
	DG_002	Sistemazione locali	€ 12.000,00		€ 37.272,82	-€ 10.270,93		€ 1.729,07	€ -	€ 1.729,07	Trasferimento RAVA
	DG_003	Carrelli elevatori	€ 3.000,00			€ 32.323,23	€ 21.500,00	€ 53.823,23	€ 24.156,00	€ 29.667,23	Avanzo di amministrazione
	DG_004	Software	€ 4.000,00			€ 299,00		€ 3.299,00	€ 3.299,00	€ -	Trasferimento RAVA
	DG_005	Strumentazione per Servizio Qualità	€ 1.500,00		€ 5.000,00			€ 4.000,00	€ 247,66	€ 3.752,34	Trasferimento RAVA
	DG_006	Manutenzione impianti	€ 8.000,00	€ 6.100,00	€ 6.100,00			€ 1.500,00	€ -	€ 1.500,00	Trasferimento RAVA
	DG_007	Vetri e tende					€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 7.374,66	€ 5.625,34	Avanzo di amministrazione
	DG_008	Revisione impianto luci di emergenza e adeguamento per impiantistico da rischio fulminazione				-€ 2.967,73	€ 10.000,00	€ 7.032,27	€ 7.032,27	€ -	Avanzo di amministrazione
	DG_009	Dotazione informatica				-€ 44.900,00	€ 45.000,00	€ 100,00	€ -	€ 100,00	Avanzo di amministrazione
	DG_010	Sostituzione centrale termica				€ 4.772,43	€ 3.000,00	€ 7.772,43	€ 7.025,45	€ 746,98	Avanzo di amministrazione
	DG_011	UPS				€ 8.800,00	€ 40.000,00	€ 48.800,00	€ 47.092,00	€ 1.708,00	Avanzo di amministrazione
	DG_012	Sostituzione tornelli				-€ 32.956,00	€ 50.000,00	€ 17.044,00	€ 11.260,60	€ 5.783,40	Avanzo di amministrazione
	DG_013	acquisto auto				€ 44.900,00		€ 44.900,00	€ 44.900,00	€ -	Avanzo di amministrazione
	TOTALE		€ 33.500,00	€ 6.100,00	€ 53.372,82	€ -	€ 227.500,00	€ 261.000,00	€ 158.487,64		
SEZIONE ARIA E ATMOSFERA E PRESSIONI SULL'AMBIENTE	AAPA_001	Aggiornamento dotazione strumentale valutazione qualità dell'aria e atmosfera	€ 50.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	-€ 3.433,05		€ 46.566,95	€ 46.566,95	€ -	Trasferimento RAVA
		Manutenzione straordinaria rete di monitoraggio qualità dell'aria				€ 47.770,13	€ 15.000,00	€ 62.770,13	€ 62.770,13	€ -	Avanzo di amministrazione
	AAPA_002	Hardware e Software	€ 86.582,17	€ 71.027,18	€ 71.027,18			€ 86.582,17	€ 86.582,17	€ -	Trasferimento RAVA
	AAPA_003	Investimenti per servizio Pronta Disponibilità strumentazione profili verticali del vento	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	-€ 3.426,24		€ 73,76	€ 70,76	€ 3,00	Trasferimento RAVA
	AAPA_004	Riduttori di pressione	€ 5.500,00		€ 5.000,00	€ 3.426,49	€ 1.500,00	€ 4.926,49	€ 4.926,49	€ -	Avanzo di amministrazione
	AAPA_005					€ 1.988,40		€ 7.488,40	€ 7.488,40	€ -	Trasferimento RAVA
	TOTALE		€ 145.582,17	€ 129.527,18	€ 134.527,18	-€ 18.433,05	€ 86.500,00	€ 213.649,12	€ 208.404,90		
SEZIONE AGENTI FISICI E ENERGIA	AGFE_001	Aggiornamento evolutivo software	€ 6.708,00	€ 4.172,82	€ 5.000,00	€ 3,71		€ 6.711,71	€ 6.711,71	€ -	Trasferimento RAVA
	AGFE_002	Misuratore radon Mapper	€ 15.000,00			€ 1.423,10		€ 16.423,10	€ 16.423,10	€ -	Trasferimento RAVA
	AGFE_003	Implementazione stazione Donnas	€ 20.000,00					€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -	Trasferimento RAVA
	AGFE_004	Analizzatore di fumi	€ 2.000,00			€ 1.355,00		€ 3.355,00	€ 3.355,00	€ -	Trasferimento RAVA
	AGFE_005	Dotazioni varie	€ 500,00		€ 6.900,00	€ 2.596,11	€ 6.500,00	€ 9.096,11	€ 8.130,97	€ 965,14	Avanzo di amministrazione
	TOTALE		€ 44.208,00	€ 4.172,82	€ 11.900,00	€ 5.377,92	€ 6.500,00	€ 56.085,92	€ 55.120,78		
SEZIONE ACQUE BONIFICHE E RIFIUTI	ABR_001	Pompe 12v e mp1	€ 10.000,00			€ 886,94		€ 10.886,94	€ 10.792,73	€ 94,21	Trasferimento RAVA
	ABR_002	MCA Hook aggiornamento software su piattaforma online	€ 5.000,00		€ -			€ 5.000,00	€ 4.819,00	€ 181,00	Trasferimento RAVA
	ABR_003	Software MOD	€ 2.000,00					€ 2.000,00	€ 1.947,12	€ 52,88	Trasferimento RAVA
	ABR_004	Dotazioni varie	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ 113,06		€ 5.113,06	€ 4.307,60	€ 805,46	Trasferimento RAVA
	ABR_005	Auto		€ 20.000,00		-€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -	Avanzo di amministrazione
	TOTALE		€ 22.000,00	€ 20.000,00	€ 5.000,00	-€ 25.000,00	€ 26.000,00	€ 23.000,00	€ 21.866,45		
SEZIONE LABORATORIO	LAB_001	Dotazioni varie e piccola strumentazione	€ 16.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00	-€ 12.474,19	€ 20.494,74	€ 24.020,55	€ 23.959,53	€ 61,02	Trasferimento RAVA
	LAB_002	Sequenziatore		€ 30.000,00		€ 3.026,77	€ 18.500,00	€ 21.526,77	€ 21.526,77	€ -	Avanzo di amministrazione
	LAB_003	Strumento Quadrupolo		€ 90.000,00	€ 15.000,00			€ -	€ -	€ -	Trasferimento RAVA
	LAB_004	HPLC triploquadropolo per cromoIV			€ 35.000,00			€ -	€ -	€ -	Trasferimento RAVA
	LAB_005	GC-MS-MS in SPME con spazio di testa statico					€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ -	Avanzo di amministrazione
	LAB_006	Sostituzione strumento VOC				-€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -	Avanzo di amministrazione
	LAB_007	Sostituzione termoventilatori/motori				-€ 14.315,34	€ 40.000,00	€ 25.684,66	€ 25.684,66	€ -	Avanzo di amministrazione
	LAB_008	Lavori UTA				€ 18.667,81	€ 90.000,00	€ 108.667,81	€ 108.667,81	€ -	Avanzo di amministrazione
	LAB_009	Microscopio				€ 4.391,80	€ 30.000,00	€ 34.391,80	€ 34.391,80	€ -	Avanzo di amministrazione
	LAB_010	ICP massa alta risoluzione aloacetici per CI				€ 67.000,00	€ 360.000,00	€ 427.000,00	€ 427.000,00	€ -	Avanzo di amministrazione
	LAB_011	Manutenzione evolutiva microscopio				€ 56.000,00		€ 56.000,00	€ 55.900,40	€ 99,60	Avanzo di amministrazione
	TOTALE		€ 16.000,00	€ 130.000,00	€ 80.000,00	€ 92.296,85	€ 838.994,74	€ 947.291,59	€ 947.130,97		
PROGETTI	PR_001	Investimenti nell'ambito del progetto NEVE		€ 5.490,00				€ 41.348,63	€ 30.119,73	€ 11.228,90	Altri trasferimenti in c/ capitale
	PR_002	Investimenti nell'ambito del progetto CEM	€ 41.348,63					€ 9.500,00	€ 9.211,00	€ 289,00	Altri trasferimenti in c/ capitale
	PR_003	Investimenti nell'ambito del progetto RESERVAQUA	€ 9.500,00					€ 20.494,74	€ 20.494,74	€ -	Altri trasferimenti in c/ capitale
	PR_004	investimenti nell'ambito del progetto SARI STATO				€ 20.494,74		€ 175.000,00	€ -	€ 175.000,00	Altri trasferimenti in c/ capitale
	PR_005	investimenti nell'ambito del progetto PNC-PRACSI					€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	Altri trasferimenti in c/ capitale
	TOTALE		€ 50.848,63	€ 5.490,00	€ 20.494,74	€ 185.000,00	€ 256.343,37	€ 59.825,47			
TOTALE GENERALE			€ 415.848,63	€ 305.490,00	€ 300.000,00	€ -	€ 1.653.494,74	€ 2.069.343,37	€ 1.671.102,15		

A.R.P.A. Valle d'Aosta

Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2023)

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2023)

Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	37.927,38	98.786,20	64.842,60	31.709,80	101.045,20	0,00	334.311,18
Titolo III - Entrate extratributarie	45.442,64	8.877,86	1.956,67	41.248,98	111.606,94	0,00	209.133,09
Titolo IV - Entrate in conto capitale	6.779,60	57.000,00	0,00	0,00	120.505,30	0,00	184.284,90
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	4.213,14	0,00	4.213,14
Totale Residui Attivi	90.149,62	164.664,06	66.799,27	72.958,78	337.370,58	0,00	731.942,31
Titolo I - Spese correnti	4.081,98	7.679,11	68.538,48	268.154,08	1.051.221,62	0,00	1.399.675,27
Titolo II - Spese in conto capitale	9.314,64	838,83	244,01	194.674,25	789.154,73	0,00	994.226,46
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	58.955,99	0,00	58.955,99
Totale Residui Passivi	13.396,62	8.517,94	68.782,49	462.828,33	1.899.332,34	0,00	2.452.857,72

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023)

Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	36.635,52	98.786,20	31.857,48	7.255,97	30.843,68	169.168,25	374.547,10
Titolo III - Entrate extratributarie	40.144,76	337,86	866,74	8.143,71	7.771,42	222.510,79	279.775,28
Titolo IV - Entrate in conto capitale	6.779,60	57.000,00	0,00	0,00	107.085,30	10.470,70	181.335,60
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.723,47	30.723,47
Totale Residui Attivi	83.559,88	156.124,06	32.724,22	15.399,68	145.700,40	432.873,21	866.381,45
Titolo I - Spese correnti	1.193,84	2.262,29	26.401,29	84.359,39	213.223,55	1.171.669,62	1.499.109,98
Titolo II - Spese in conto capitale	9.314,64	812,40	0,00	171.053,62	215.560,80	423.933,55	820.675,01
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.501,88	84.501,88
Totale Residui Passivi	10.508,48	3.074,69	26.401,29	255.413,01	428.784,35	1.680.105,05	2.404.286,87

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
DIREZIONE CENTRALE PER LA RISCOSSIONE

Agenzia delle entrate-Riscossione
Agente Contabile per la provincia di Regione autonoma Valle d'Aosta

ENTE DESTINATARIO 18226

Agenzia reg.le protezione dell'ambiente Arpa Valle D'Aosta
loc. Grande Charriere 44
11020 SAINT-CHRISTOPHE AO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

CONTO DI GESTIONE

DELLE IMPOSTE E DEI TRIBUTI NON ERARIALI

RESO DA Agenzia delle entrate-Riscossione
NELLA SUA QUALITA' DI AGENTE CONTABILE

PER LE SOMME AFFIDATE IN RISCOSSIONE DURANTE IL PERIODO

01.01.2023 - 31.12.2023

SEZIONE PRIMA

PARTE PRIMA

PARTE SECONDA

PARTE TERZA - A -

PARTE TERZA - B -

> SOMME AFFIDATE IN RISCOSSIONE MEDIANTE RUOLI

> CONTO DI DIRITTO DEI RUOLI

> CONTO DI CASSA

> RIEPILOGO DEI VERSAMENTI

> DETTAGLIO DEI VERSAMENTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
 CONTO DI GESTIONE
 DELLE IMPOSTE E DEI TRIBUTI NON ERARIALI

ENTE DESTINATARIO 18226 - Agenzia reg.le protezione dell'ambiente Arpa Valle D'Aosta

SEZIONE PRIMA > RISCOSSIONE DA RUOLO - PARTE PRIMA > CONTO DI DIRITTO DEI RUOLI (Agente Contabile per la provincia di Regione autonoma Valle d'Aosta)

RIFERIMENTI DEL RUOLO				CARICO				DISCARICO			DIFFERENZA
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
NR. / DATA RUOLO	ENTE IMPOSIT.	ENTE BENEFIC.	DESCRIZIONE	RESIDUI DA RISCOUTERE ANNI PRECEDENTI	CARICO RUOLI	MAGGIORAZIONI	TOTALE CARICO (5+6+7)	ANNULLAMENTI	RISCOSSIONI	CHIUSURA RISCOSS. EX ART.32 D.LGS. 46/99	RESIDUI DA RISCOUTERE AL 31.12 (8-9-10-11)
001804 10.05.2011	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	226,80	0,00	0,00	226,80	0,00	0,00	0,00	226,80
001804 10.05.2011	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	50,21	0,00	0,00	50,21	50,21	0,00	0,00	0,00
000917 10.02.2012	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
000917 10.02.2012	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
001722 10.06.2012	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	1.005,06	0,00	0,00	1.005,06	0,00	0,00	0,00	1.005,06
001722 10.06.2012	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	411,11	0,00	0,00	411,11	411,11	0,00	0,00	0,00
001866 10.07.2012	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
001866 10.07.2012	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
000588 10.01.2013	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
000588 10.01.2013	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
001477 25.05.2013	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	193,60	0,00	0,00	193,60	0,00	193,60	0,00	0,00
001477 25.05.2013	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	4,28	0,00	0,00	4,28	4,28	0,00	0,00	0,00
001477 25.05.2013	18226	18226	9850 INTERESSI MA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
001606 10.11.2015	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	387,20	0,00	0,00	387,20	0,00	0,00	0,00	387,20
001606 10.11.2015	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	33,60	0,00	0,00	33,60	33,60	0,00	0,00	0,00
001542 25.09.2019	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	346,48	0,00	0,00	346,48	0,00	0,00	0,00	346,48
001542 25.09.2019	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	2,86	0,00	0,00	2,86	0,00	0,00	0,00	2,86
001187 25.07.2022	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	1.245,62	0,00	0,00	1.245,62	0,00	567,30	0,00	678,32
001187 25.07.2022	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	8,49	0,00	0,00	8,49	0,00	3,70	0,00	4,79
TOTALE				3.915,31	0,00	0,00	3.915,31	499,20	764,60	0,00	2.651,51

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
 CONTO DI GESTIONE
 DELLE IMPOSTE E DEI TRIBUTI NON ERARIALI

ENTE DESTINATARIO 18226 - Agenzia reg.le protezione dell'ambiente Arpa Valle D'Aosta

SEZIONE PRIMA > RISCOSSIONE DA RUOLO - PARTE SECONDA > CONTO DI CASSA (Agente Contabile per la provincia di Regione autonoma Valle d'Aosta)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
NR. / DATA RUOLO	ENTE IMPOSIT.	ENTE BENEFIC.	DESCRIZIONE	SOMME RIMASTE DA VERSARE A FINE ESERCIZIO PRECEDENTE	IMPOSTA RISCOSSA	AGGIO DI RISCOSSIONE	IVA SU AGGIO	INTERESSI DI MORA RISCOSSI	AGGIO A CARICO CONTRIBUENTE	TOTALE SOMME DA VERSARE (5+6-7-8+9+10)
001477 25.05.2013	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	0,00	193,60	15,67	3,45	2,19	15,67	192,34
001187 25.07.2022	18226	18226	1N19 PRESTAZIONI	0,00	567,30	5,71	1,25	3,59	0,00	563,93
001187 25.07.2022	18226	18226	1N20 PRESTAZIONI	0,00	3,70	0,03	0,01	0,00	0,00	3,66
TOTALE				0,00	764,60	21,41	4,71	5,78	15,67	759,93

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
 CONTO DI GESTIONE
 DELLE IMPOSTE E DEI TRIBUTI NON ERARIALI

ENTE DESTINATARIO 18226 - Agenzia reg.le protezione dell'ambiente Arpa Valle D'Aosta

SEZIONE PRIMA > RISCOSSIONE DA RUOLO - PARTE TERZA (A) > RIEPILOGO DEI VERSAMENTI (Agente Contabile per la provincia di Regione autonoma Valle d'Aosta)

1	2	3	4	5	6
SOMME A DEBITO/CREDITO A FINE ESERCIZIO PRECEDENTE	SOMME DA VERSARE ESERCIZIO CORRENTE	ANTICIPAZIONI	RECUPERI	NETTO VERSATO	SOMME A DEBITO/CREDITO A FINE ESERCIZIO (*)
0,00	759,93	0,00	0,00	759,93	0,00

(*) AL NETTO DI EVENTUALI TRATTENUTE PER ANTICIPAZIONI EFFETTUATE A FAVORE O PER CONTO DELL'ENTE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
 CONTO DI GESTIONE
 DELLE IMPOSTE E DEI TRIBUTI NON ERARIALI

ENTE DESTINATARIO 18226 - Agenzia reg.le protezione dell'ambiente Arpa Valle D'Aosta

SEZIONE PRIMA > RISCOSSIONE DA RUOLO - PARTE TERZA (B) > DETTAGLIO VERSAMENTI (Agente Contabile per la provincia di Regione autonoma Valle d'Aosta)

1	2	3
DATA	IMPORTO VERSATO	NUMERO QUIETANZA
20.01.2023	522,74	918
20.10.2023	192,34	14813
20.11.2023	44,85	17301
TOTALE	759,93	

SI DICHIARA CHE I RISULTATI DEL PRESENTE CONTO CONCORDANO PIENAMENTE CON LE SCRITTURE CONTABILI.

Regione autonoma Valle d'Aosta, 10 gennaio 2024

Agenzia delle entrate-Riscossione
Agente Contabile per la provincia di Regione autonoma Valle d'Aosta

IL DIRETTORE REGIONALE

L'ENTE DESTINATARIO

_____, LI' _____

FRIGERIO SERGIO
Autorizzo
23 01 2024

Rilevatore della tempestività dei pagamenti

delle transazioni commerciali

(Art. 41 d.l. 66/2014, art. 33 – d.lgs. 33/2013 - art. 9 d.p.c.m. 22/09/2014)

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO

Importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002:

Ammontare Complessivo dei Debiti	459.979,49
DI CUI AL NETTO DELL'IVA SPLIT PAYMENT:	402.770,06

La scadenza è calcolata in trenta giorni dalla data dell'accettazione o della verifica eventualmente previste dalla legge o dal contratto ai fini dell'accertamento della conformità della merce o dei servizi alle previsioni contrattuali, qualora il debitore riceva la fattura o la richiesta equivalente di pagamento in epoca non successiva a tale data; la verifica della conformità deve quindi concludersi entro 30 giorni dalla data di ricezione della fattura, ai sensi dell'articolo 1 comma 2 lett. d) del d.lgs. 9 novembre 2012, n. 192 (Attuazione della direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali) che individua il seguente termine di pagamento: "30 giorni dalla data di accettazione / verifica della merce/prestazione se prevista dalla legge o dal contratto (...)".

I pagamenti delle relative fatture da parte di ARPA Valle d'Aosta (ARPA) ai propri fornitori sono pertanto disposti, previo accertamento interno della rispondenza della prestazione effettuata alle prescrizioni contrattuali: ARPA accerta quindi la conformità della prestazione rispetto a quanto richiesto dal contratto entro trenta giorni dalla ricezione delle fatture emesse (accertamento di conformità) e il pagamento viene effettuato entro trenta giorni dall'avvenuto accertamento di conformità, il tutto nel limite massimo di 60 giorni richiamato nella citata normativa.

Quanto sopra esposto corrisponde a specifica misura organizzativa di ARPA in essere dal 2012, in linea peraltro con le vigenti disposizioni in materia di pagamenti della Pubblica Amministrazione, con particolare riguardo all'articolo 41 comma 2 del d.l. 66/2014.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali:

- (meno) 28,25

Il calcolo è stato effettuato secondo le modalità definite dall'articolo 9 del d.p.c.m. 22 settembre 2014 (somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento).

L'indicatore risulta in negativo in caso di pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture e in positivo in caso di pagamenti avvenuti dopo la scadenza delle fatture.

Misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti: al fine di rendere tempestivi i pagamenti ARPA agisce secondo la procedura operativa 006 "approvvigionamento di beni e servizi", nell'ambito del Sistema Qualità UNI EN ISO 9001/2015, da combinarsi con le disposizioni del Codice dei contratti pubblici (d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50) e della vigente normativa

nazionale in materia di verifica del regolare adempimento degli obblighi contributivi e fiscali nonché in materia di tracciabilità dei flussi finanziari, che pone in capo una serie di incombenze amministrative a carico degli uffici preposti, proprio ai fini della liquidazione e del pagamento delle fatture emesse da operatori economici affidatari di commesse da parte di ARPA; la citata procedura operativa e la relativa modulistica sono interessate da aggiornamenti proprio in relazione all'esigenza di apportare correttivi per cercare di migliorare l'indicatore di tempestività dei pagamenti valutando un'eventuale ulteriore spinta all'informatizzazione della filiera della fase di liquidazione e/o una ridefinizione dei centri di responsabilità (di spesa)

Il Direttore amministrativo

Corrado Cantele

Il Direttore generale



A.R.P.A. Valle d'Aosta

ELENCO INVENTARIO MODELLO B - Patrimoniali Indisponibili							
Numero	Descrizione	Acquisiz.	Ubicazione	Destinazione	Consegnatario	Valore Bene	Da Amm
B / 3	Fabbricato - SEDE A.R.P.A. - V.d.A. (Ex. Fabbricato B/1 Revisionato)	01/01/2018	*	*	RUBBO Igor	3.005.903,78	2.648.370,86
B / 4	Terreno - SEDE A.R.P.A. - V.d.A. (Ex. Fabbricato B/1 Revisionato)	01/01/2018	*	*	RUBBO Igor	252.000,00	252.000,00
B / 5	Fabbricato - Unità immobiliare: 1 ufficio (n. 122) ad uso Sezione Acque, Foglio 36, n. 228 sub 42. Loc. Grande Charrière, 46, St. Christophe (Ex. Fabbricato B/2 Revisionato)	01/01/2018	*	*	RUBBO Igor	135.651,10	119.372,98
B / 6	Terreno - Unità immobiliare: 1 ufficio (n. 122) ad uso Sezione Acque, Foglio 36, n. 228 sub 42. Loc. Grande Charrière, 46, St. Christophe (Ex. Fabbricato B/2 Revisionato)	01/01/2018	*	*	RUBBO Igor	45.300,00	45.300,00
						3.438.854,88	3.065.043,84