

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO	2022	2021	2020
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio	2.969.336	3.061.405	4.720.508
Imposte sul reddito	1.120.510	1.263.346	1.253.655
Interessi passivi/(interessi attivi)	111.158	294	3.039
(Dividendi)	-	-	-
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-	-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.201.004	4.325.045	5.971.124
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>			
Accantonamenti ai fondi	6.511.568	5.285.255	2.049.650
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.546.523	2.387.197	2.039.831
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-	-	-
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	9.058.091	7.672.452	4.089.481
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>			
Decremento/(incremento) delle rimanenze	221.443	- 13.684	104.485
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 1.110.316	550.907	649.213
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	- 548.190	2.255.535	987.943
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-	2.066	7.457
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	452.099	- 655.840	- 418.795
Altre variazioni dell'attivo circolante	- 2.836.524	- 1.019.966	40.578
Altre variazioni del passivo circolante	- 2.118.312	- 2.183.726	- 497.065
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	- 5.939.800	- 1.064.708	873.815
<i>Altre rettifiche</i>			
Interessi incassati/(pagati)	111.158	294	3.039
(Imposte sul reddito pagate)	- 1.120.510	- 1.263.346	- 1.253.655
Dividendi incassati	-	-	-
(Utilizzo dei fondi)	- 8.506.295	- 1.204.649	- 366.299
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	9.515.648	- 2.468.288	- 1.616.914
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	16.834.943	8.464.501	9.317.506
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilizzazioni materiali	- 3.969.891	- 3.569.245	- 2.310.035
(Investimenti)	- 3.969.891	- 3.569.245	- 2.310.035
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	- 331.695	- 1.317.908	- 588.209
(Investimenti)	- 331.695	- 1.317.908	- 588.209
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
Attività Finanziarie non immobilizzate	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 4.301.586	- 4.887.153	- 2.898.245
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-	-	-
Accensione finanziamenti	-	-	-
Rimborso finanziamenti	-	-	-
Mezzi propri			
Aumento di capitale a pagamento	-	-	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	-	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	7.963.170	3.577.347	6.419.262
Disponibilità liquide al 1 gennaio	57.837.774	54.260.427	47.841.164
Disponibilità liquide al 31 dicembre	65.800.945	57.837.774	54.260.427

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	differenze	differenze %
A) CREDITI V/ SOCI per i versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	-	-	-	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>I. Immateriali</i>				
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	
2) costi di sviluppo	-	-	-	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	938.939	411.608	527.330	128%
5) avviamento	-	-	-	
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	496.972	496.972	-100%
7) altre	1.223.377	1.278.075	54.698	-4%
Totale immobilizzazioni immateriali	2.162.316	2.186.655	24.340	-1%
<i>II. Materiali</i>				
1) terreni e fabbricati	7.796.465	8.252.087	455.621	-6%
2) impianti e macchinario	382.365	518.669	136.304	-26%
3) attrezzature scientifiche e di laboratorio	3.326.071	3.820.301	494.229	-13%
4) mobili e arredi	119.209	145.552	26.344	-18%
5) automezzi	108.331	145.400	37.069	-25%
6) altri beni	484.532	689.283	204.752	-30%
7) immobilizzazioni in corso e acconti	5.253.783	2.120.062	3.133.721	148%
Totale immobilizzazioni materiali	17.470.756	15.691.354	1.779.402	11%
<i>III. Finanziarie con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro esercizio successivo</i>				
1) Partecipazioni in:	-	-	-	
a) imprese controllate	-	-	-	
b) imprese collegate	-	-	-	
c) imprese controllanti	-	-	-	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	
d bis) altre imprese	-	-	-	
2) Crediti	-	-	-	
a) verso controllate	-	-	-	
b) verso collegate	-	-	-	
c) verso controllanti	-	-	-	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	
d bis) verso Altri	-	-	-	
3) altri titoli (al netto dei relativi fondi svalutazione)	-	-	-	
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-	
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	
TOTALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.633.072	17.878.009	1.755.062	10%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>I. Rimanenze</i>				
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	610.998	389.555	221.443	57%
1 a) sanitarie	493.462	201.639	291.823	145%
1 b) non sanitarie	117.536	187.916	70.380	-37%
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-	
3) lavori in corso su ordinazione	-	-	-	
4) prodotti finiti e merci	-	-	-	
5) acconti	-	-	-	
Totale	610.998	389.555	221.443	57%
<i>II. Crediti</i>				
1) verso clienti	1.184.257	2.902.456	1.718.199	-59%
2) verso imprese controllate	-	-	-	
3) verso imprese collegate	-	-	-	
4) verso controllanti	2.089.795	3.108.581	1.018.786	-33%
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	
5 bis) crediti tributari	19.451	14.952	4.499	30%
5 ter) imposte anticipate	-	-	-	
5 quater) verso altri	451.042	52.646	398.396	757%
Totale	3.744.545	6.078.635	2.334.090	-38%
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>				
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-	-	
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-	-	

3 bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	
4) altre partecipazioni	-	-	-	
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-	
6) altri titoli	-	-	-	
Totale	-	-	-	
<i>IV. Disponibilità liquide</i>				
1) depositi bancari e postali	64.891.647	57.284.620	7.607.027	13%
2) assegni	-	-	-	
3) denaro e valori in cassa	909.298	553.154	356.144	64%
Totale	65.800.945	57.837.774	7.963.171	14%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	70.156.488	64.305.964	5.850.523	9%
D) RATEI E RISCOINTI	-	-	-	
TOTALE ATTIVO	89.789.560	82.183.973	7.605.587	9%

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021	differenze	differenze %
A) PATRIMONIO NETTO:				
I. Capitale sociale (Fondo di dotazione)	17.847.167	17.847.167	0	0%
II. Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-	-	
III. Riserve di rivalutazione	-	-	-	
IV. Riserva legale	-	-	-	
V. Riserve statutarie	-	-	-	
VI. Altre riserve, distintamente indicate	-	-	-	
VII. Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-	
VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo	45.744.962	42.683.557	3.061.405	7%
IX. Utile dell'esercizio	2.969.336	3.061.405	92.069	-3%
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	
Totale	66.561.465	63.592.129	2.969.336	5%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
1) fondi trattam.quiescenza e obbighi simili;	-	-	-	
2) fondi per imposte, anche differite;	-	-	-	
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-	-	
4) altri	12.244.960	9.844.112	2.400.848	24%
Totale	12.244.960	9.844.112	2.400.848	24%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-	-	
D) DEBITI				
1) obbligazioni	-	-	-	
2) obbligazioni convertibili	-	-	-	
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	
4) debiti verso banche	-	-	-	
5) debiti verso altri finanziatori	-	-	-	
6) acconti	-	-	-	
7) debiti verso fornitori	6.630.066	6.060.875	569.190	9%
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	
9) debiti verso imprese controllate	-	-	-	
10) debiti verso imprese collegate	-	-	-	
11) debiti verso imprese controllanti	748.783	-	748.783	
11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	
12) debiti tributari	1.340.098	567.922	772.175	136%
13) debiti vs.istituti di previdenza e di sicurezza sociale	733.059	695.426	37.633	5%
14) altri debiti	1.308.677	748.957	559.721	75%
Totale	10.760.683	8.073.180	2.687.503	33%
E) RATEI E RISCOINTI	222.452	674.552	452.100	-67%
TOTALE PASSIVO E NETTO	89.789.560	82.183.973	7.605.587	9%

CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenze	differenze %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.691.660	1.057.145	634.515	60%
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-	-	-	
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	-	-	-	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	-	-	-	
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	34.067.257	34.106.055	- 38.798	0%
Totale	35.758.917	35.163.200	595.717	2%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.300.715	1.234.509	66.207	5%
7) per servizi;	4.128.550	4.545.085	- 416.535	-9%
8) per godimento di beni di terzi;	689.675	745.499	- 55.823	-7%
9) per il personale:	15.927.383	15.469.788	457.595	3%
<i>a) salari e stipendi;</i>	<i>12.053.000</i>	<i>12.222.357</i>	<i>- 169.357</i>	<i>-1%</i>
<i>b) oneri sociali;</i>	<i>3.874.383</i>	<i>3.247.431</i>	<i>626.952</i>	<i>19%</i>
<i>c) trattamento di fine rapporto;</i>	-	-	-	
<i>d) trattamento di quiescenza e simili;</i>	-	-	-	
<i>e) altri costi;</i>	-	-	-	
10) ammortamenti e svalutazioni:	2.550.006	2.389.094	160.913	7%
<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;</i>	<i>356.037</i>	<i>193.650</i>	<i>162.387</i>	<i>84%</i>
<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;</i>	<i>2.190.487</i>	<i>2.193.547</i>	<i>- 3.060</i>	<i>0%</i>
<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;</i>	-	-	-	
<i>d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;</i>	<i>3.482</i>	<i>1.897</i>	<i>1.585</i>	<i>84%</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 221.443	- 13.684	- 207.759	1518%
12) accantonamenti per rischi;	1.824.487	815.660	1.008.826	124%
13) altri accantonamenti;	4.687.081	4.469.595	217.486	5%
14) oneri diversi di gestione.	893.775	1.182.610	- 288.835	-24%
Totale	31.780.229	30.838.155	942.074	3%
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.978.688	4.325.045	- 346.358	-8%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:				
15) proventi da partecipazione;	-	-	-	
16) altri proventi finanziari:	118.876	3	118.873	3872082%
<i>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	-	-	-	
<i>b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazione</i>	-	-	-	
<i>c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazione</i>	-	-	-	
<i>d) proventi diversi dai precedenti</i>	<i>118.876</i>	<i>3</i>	<i>118.873</i>	<i>3872082%</i>
17) interessi e altri oneri finanziari	7.718	297	8.015	-2700%
17 bis) utili e perdite su cambi	-	-	-	
Totale	111.158	- 294	111.452	-37942%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:				
18) rivalutazioni:	-	-	-	
<i>a) di partecipazioni</i>	-	-	-	
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</i>	-	-	-	
<i>c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	-	-	-	
<i>d) di strumenti finanziari derivati</i>	-	-	-	
19) - svalutazioni:	-	-	-	
<i>a) di partecipazioni</i>	-	-	-	
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie</i>	-	-	-	
<i>c) di titoli iscritti all'attivo circolante</i>	-	-	-	
Totale delle rettifiche (18-19)	-	-	-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)	4.089.846	4.324.751	- 234.905	-5%
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.120.510	1.263.346	- 142.836	-11%
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.969.336	3.061.405	- 92.069	-3%

BILANCIO D'ESERCIZIO

AL 31 DICEMBRE 2022

Stato Patrimoniale

Conto economico

Rendiconto finanziario

Nota Integrativa

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	differenze
A) CREDITI V/ SOCI per i versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I. Immateriali</i>			
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	938.939	411.608	527.330
5) avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	496.972	496.972
7) altre	1.223.377	1.278.075	54.698
Totale immobilizzazioni immateriali	2.162.316	2.186.655	24.340
<i>II. Materiali</i>			
1) terreni e fabbricati	7.796.465	8.252.087	455.621
2) impianti e macchinario	382.365	518.669	136.304
3) attrezzature scientifiche e di laboratorio	3.326.071	3.820.301	494.229
4) mobili e arredi	119.209	145.552	26.344
5) automezzi	108.331	145.400	37.069
6) altri beni	484.532	689.283	204.752
7) immobilizzazioni in corso e acconti	5.253.783	2.120.062	3.133.721
Totale immobilizzazioni materiali	17.470.756	15.691.354	1.779.402
<i>III. Finanziarie - con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro esercizio successivo</i>			
1) Partecipazioni in:	-	-	-
a) imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate	-	-	-
c) imprese controllanti	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
d bis) altre imprese	-	-	-
2) Crediti	-	-	-
a) verso controllate	-	-	-
b) verso collegate	-	-	-
c) verso controllanti	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
d bis) verso Altri	-	-	-
3) altri titoli (al netto dei relativi fondi svalutazione)	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
TOTALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.633.072	17.878.009	1.755.062
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	610.998	389.555	221.443
1 a) sanitarie	493.462	201.639	291.823
1 b) non sanitarie	117.536	187.916	70.380
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-	-
5) acconti	-	-	-
Totale	610.998	389.555	221.443
<i>II. Crediti</i>			
1) verso clienti	1.184.257	2.902.456	1.718.199
2) verso imprese controllate	-	-	-
3) verso imprese collegate	-	-	-
4) verso controllanti	2.089.795	3.108.581	1.018.786
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
5 bis) crediti tributari	19.451	14.952	4.499
5 ter) imposte anticipate	-	-	-
5 quater) verso altri	451.042	52.646	398.396
Totale	3.744.545	6.078.635	2.334.090
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>			
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-	-
3 bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
4) altre partecipazioni	-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-	-
6) altri titoli	-	-	-
Totale	-	-	-
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
1) depositi bancari e postali	64.891.647	57.284.620	7.607.027
2) assegni	-	-	-
3) denaro e valori in cassa	909.298	553.154	356.144
Totale	65.800.945	57.837.774	7.963.171
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	70.156.488	64.305.964	5.850.523
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE ATTIVO	89.789.560	82.183.973	7.605.587

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021	<i>differenze</i>
A) PATRIMONIO NETTO:			
I. Capitale sociale (Fondo di dotazione)	17.847.167	17.847.167	0
II. Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-	-
III. Riserve di rivalutazione	-	-	-
IV. Riserva legale	-	-	-
V. Riserve statutarie	-	-	-
VI. Altre riserve, distintamente indicate	-	-	-
VII. Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-
VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo	45.744.962	42.683.557	3.061.405
IX. Utile dell'esercizio	2.969.336	3.061.405	- 92.069
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-
Totale	66.561.465	63.592.129	2.969.336
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1) fondi trattam. quiescenza e obbighi simili;	-	-	-
2) fondi per imposte, anche differite;	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-	-
4) altri	12.244.960	9.844.112	2.400.848
Totale	12.244.960	9.844.112	2.400.848
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-	-
D) DEBITI			
1) obbligazioni	-	-	-
2) obbligazioni convertibili	-	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-
4) debiti verso banche	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori	-	-	-
6) acconti	-	-	-
7) debiti verso fornitori	6.630.066	6.060.875	569.190
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-
9) debiti verso imprese controllate	-	-	-
10) debiti verso imprese collegate	-	-	-
11) debiti verso imprese controllanti	748.783	-	748.783
11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
12) debiti tributari	1.340.098	567.922	772.175
13) debiti vs. istituti di previdenza e di sicurezza sociale	733.059	695.426	37.633
14) altri debiti	1.308.677	748.957	559.721
Totale	10.760.683	8.073.180	2.687.503
E) RATEI E RISCONTI	222.452	674.552	- 452.100
TOTALE PASSIVO E NETTO	89.789.560	82.183.973	7.605.587

CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenze
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.691.660	1.057.145	634.515
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	34.067.257	34.106.055	- 38.798
Totale	35.758.917	35.163.200	595.717
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.300.715	1.234.509	66.207
7) per servizi;	4.128.550	4.545.085	- 416.535
8) per godimento di beni di terzi;	689.675	745.499	- 55.823
9) per il personale:	15.927.383	15.469.788	457.595
a) salari e stipendi;	12.053.000	12.222.357	- 169.357
b) oneri sociali;	3.874.383	3.247.431	626.952
c) trattamento di fine rapporto;	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	-	-	-
e) altri costi;	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:	2.550.006	2.389.094	160.913
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	356.037	193.650	162.387
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	2.190.487	2.193.547	- 3.060
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;	3.482	1.897	1.585
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 221.443	- 13.684	- 207.759
12) accantonamenti per rischi;	1.824.487	815.660	1.008.826
13) altri accantonamenti;	4.687.081	4.469.595	217.486
14) oneri diversi di gestione.	893.775	1.182.610	- 288.835
Totale	31.780.229	30.838.155	942.074
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.978.688	4.325.045	- 346.358
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15) proventi da partecipazione;	-	-	-
16) altri proventi finanziari:	118.876	3	118.873
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazione	-	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazione	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	118.876	3	118.873
17) interessi e altri oneri finanziari	7.718	297	8.015
17 bis) utili e perdite su cambi	-	-	-
Totale	111.158	294	111.452
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:			
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	-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante	-	-	-
Totale delle rettifiche (18-19)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)	4.089.846	4.324.751	- 234.905
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.120.510	1.263.346	- 142.836
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.969.336	3.061.405	- 92.069

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO	2022	2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.969.336	3.061.405
Imposte sul reddito	1.120.510	1.263.346
Interessi passivi/(interessi attivi)	111.158	294
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.201.004	4.325.045
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	6.511.568	5.285.255
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.546.523	2.387.197
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-	-
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	9.058.091	7.672.452
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	221.443	- 13.684
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 1.110.316	550.907
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	- 548.190	2.255.535
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-	2.066
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	452.099	- 655.840
Altre variazioni dell'attivo circolante	- 2.836.524	- 1.019.966
Altre variazioni del passivo circolante	- 2.118.312	- 2.183.726
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	- 5.939.800	- 1.064.708
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	111.158	- 294
(Imposte sul reddito pagate)	- 1.120.510	- 1.263.346
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	- 8.506.295	- 1.204.649
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	9.515.648	- 2.468.288
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	16.834.943	8.464.501
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	- 3.969.891	- 3.569.245
(Investimenti)	- 3.969.891	- 3.569.245
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni immateriali	- 331.695	- 1.317.908
(Investimenti)	- 331.695	- 1.317.908
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-
(Investimenti)	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Attività Finanziarie non immobilizzate	-	-
(Investimenti)	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 4.301.586	- 4.887.153
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-	-
Accensione finanziamenti	-	-
Rimborso finanziamenti	-	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	7.963.170	3.577.347
Disponibilità liquide al 1 gennaio	57.837.774	54.260.427
Disponibilità liquide al 31 dicembre	65.800.945	57.837.774

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

PREMESSA

ARPA ha adottato sin dalla sua costituzione la contabilità economico-patrimoniale, ad essa si applica il titolo I del Decreto Legislativo 118/2011 e, in particolare, l'art. 3 comma 3 che recita: “.....*Gli enti strumentali delle amministrazioni di cui all'articolo 2, comma 1, che adottano la contabilità economico-patrimoniale conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 e ai principi del codice civile.*”

Il bilancio chiuso al 31.12.2022, come quello chiuso al 31.12.2021, è stato pertanto redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile così come modificati dal D. Lgs. 17.01.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

ATTIVITÀ SVOLTE

L'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sicilia (A.R.P.A.), è un ente tecnico-scientifico di diritto pubblico, ente strumentale della Regione Siciliana, istituito con l'articolo 90 Legge Regionale n. 6 del 3 maggio 2001, successivamente modificato ed integrato dagli articoli 94 della L.R. 4/2003, 35 della L.R. 9/2004, 6 c4 della L.R. 5/2005. La medesima legge istitutiva prevede l'assegnazione all'ARPA di un contributo di funzionamento commisurato alle risorse effettivamente assegnate ovvero trasferite dalle AUSL all'Agenzia.

La L.R. 9/2015, art. 58, comma 2 ha modificato il comma 10 dell'articolo 90 della L.R. 6/2001 definendo le nuove modalità di finanziamento delle attività di ARPA Sicilia, assegnando una quota di finanziamento ordinario sul Fondo Sanitario Regionale pari a 29 milioni di euro a cui si aggiunge un ulteriore 10% erogata dall'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente (ARTA).

Sulla base degli indirizzi della programmazione regionale, l'ARPA Sicilia svolge attività tecnico-scientifica a supporto dell'azione politico-amministrativa di Regione, Province, Comuni, Comunità montane e di altri enti pubblici ai fini dell'espletamento delle funzioni loro attribuite nel campo della prevenzione e tutela ambientale. L'ARPA Sicilia fornisce inoltre supporto tecnico-scientifico alle ASP (Aziende Sanitarie Provinciali) per l'espletamento delle attività connesse alle funzioni di prevenzione collettiva. La tutela dell'ambiente viene promossa dall'ARPA anche mediante forme innovative di coinvolgimento attivo del sistema produttivo. L'attività dell'ARPA si esercita a favore dei cittadini, delle istituzioni e delle imprese.

In particolare competono all'ARPA le seguenti attività:

- controllo ambientale;
- supporto tecnico-scientifico alle istituzioni;
- gestione dell'informazione ambientale;
- promozione della ricerca e diffusione dell'innovazione;
- promozione dell'educazione e della formazione ambientale.

Gli organi dell'ARPA della Sicilia sono:

- il Direttore Generale (coadiuvato da un Direttore Tecnico e da un Direttore Amministrativo dai medesimo nominati);
- il Collegio dei Revisori.

La legge 28 giugno 2016, n.132 ha istituito il Sistema Nazionale a rete per la protezione dell'ambiente e disciplinato la protezione e la ricerca ambientale (SNPA), inserendo ARPA SICILIA nel Consiglio del Sistema Nazionale, organo di promozione ed indirizzo delle attività, che esprime pareri di natura vincolante sui provvedimenti, di natura governativa aventi natura tecnica in materia ambientale. In virtù di tale nuovo scenario normativo le attività dell'ARPA possono distinguersi in Servizi LEPTA o attività istituzionali obbligatorie, servizi a definizione regionale o attività istituzionali non obbligatorie e servizi facoltativi o aggiuntivi erogati a tariffa non aventi carattere autorizzativo o certificativo.

PRINCIPI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico. L'applicazione dello schema di bilancio secondo gli artt. 2424 e 2425 del C.C. per la prima volta nel 2018 ha comportato la riclassificazione delle poste di bilancio 2017 redatto secondo lo schema previsto nel DM 11/2/2002 previsto per le aziende sanitarie e ospedaliere;
- l'Agenzia ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- l'Agenzia non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, dettati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La Nota Integrativa è espressa in Euro.

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile. Sono relative ai software applicativi (acquistati a titolo di diritti di utilizzo), compresi i costi accessori, e dalle spese di manutenzione straordinarie e/o migliorie su beni di terzi di cui l'Agenzia dispone a titolo di locazione e/o comodato gratuito.

Immobilizzazioni materiali

Sono state valutate al costo storico di acquisizione comprensivo degli oneri accessori e, in particolare, il trasporto, l'imballo, l'installazione e collaudo, nonché dell'I.V.A. indetraibile.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le immobilizzazioni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono stati iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e ammortizzate in unica soluzione.

Gli ammortamenti, per i beni soggetti a collaudo, decorrono dal momento del collaudo.

Le spese di manutenzione e riparazione ordinaria relative alle immobilizzazioni nell'esercizio sono state imputate direttamente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono valutate con il metodo del costo medio.

Crediti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza".

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale, sul conto dell'Istituto cassiere, sul conto corrente postale e presso le casse economali dell'Agenzia.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono costituiti per fronteggiare passività di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Fondo T.F.R.

Non previsto per i dipendenti di ruolo, per legge assicurati per la quiescenza presso l'apposita gestione INPS ex. INPDAP. Per alcune categorie di dipendenti (a tempo determinato) assunti con un contratto assoggettato a contribuzione INPS, il fondo in oggetto, calcolato in conformità alle disposizioni vigenti, comprende le indennità da corrispondere al personale dipendente alla cessazione del rapporto.

Debiti

La consistenza debitoria di fine esercizio è stata iscritta al valore nominale.

CONTO ECONOMICO

Il principio della competenza economica prevede che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi debba essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La determinazione del risultato di esercizio implica un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione di ricavi e costi.

I ricavi, proventi, costi ed oneri, oltre al rispetto del principio della competenza economica, sono determinati nel rispetto della prudenza al netto degli sconti e abbuoni connessi con le prestazioni effettuate.

In particolare per i ricavi di assegnazione istituzionale erogati da parte della Regione o da altri enti pubblici si fa riferimento alla comunicazione di assegnazione mentre i ricavi per prestazioni sono contabilizzati nell'esercizio in cui le prestazioni sono rese. Quanto alle lavorazioni in corso per commesse di durata superiore all'anno o comunque a cavallo tra due esercizi, la valorizzazione può essere effettuata sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.

ILLUSTRAZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE DEI CONTI PATRIMONIALI

ATTIVITA'

A) CREDITI VS SOCI: non valorizzato in quanto non applicabile ad ARPA Sicilia.

B) IMMOBILIZZAZIONI

B.1) Immobilizzazioni immateriali

Di seguito il dettaglio e la movimentazione:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valore Netto Contabile
		Ammortamenti cumulati	Valore netto iniziale	Svalutazioni/Rettifiche	Acquisizioni/Movimentazioni	Ammortamenti	
Concessioni licenze e marchi	6.493.567	- 6.081.959	411.608		828.668	- 301.338	938.938
Immobilizzazioni in corso e acconti	496.972	-	496.972		- 496.972		0
Altre immob. Immateriali:	1.590.193	- 312.118	1.278.075	-	-	- 54.699	1.223.377
<i>Oneri pluriennali Roosevelt</i>	<i>1.320.415</i>	<i>- 111.569</i>	<i>1.208.846</i>			<i>- 39.612</i>	<i>1.169.234</i>
<i>Altre immob. Immateriali</i>	<i>70.130</i>	<i>- 33.058</i>	<i>37.072</i>			<i>- 14.026</i>	<i>23.046</i>
<i>Migliorie su beni di terzi</i>	<i>199.648</i>	<i>- 167.491</i>	<i>32.156</i>			<i>- 1.060</i>	<i>31.096</i>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.083.760	- 6.394.076	1.689.683	-	331.695	- 356.037	2.162.314

Concessioni, licenze e marchi

Sono iscritte in tale voce i costi delle licenze d'uso dei software applicativi acquisite in proprietà valorizzati al prezzo di acquisto e compresi i costi accessori (installazione, formazione, ecc.), nonché dell'I.V.A. non detraibile. Tali beni sono specificamente identificati, valutabili singolarmente e separabili dal complesso dei beni dell'Agenzia. Non comprendono, invece, i software di base installati sulle apparecchiature scientifico-sanitarie e sui personal computer che rappresentano una pertinenza degli stessi in funzione della stretta complementarità economica e funzionale e assieme ai quali sono capitalizzati.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in conto applicando l'aliquota del 20%.

Altre immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate prevalentemente dalle "Migliorie su beni di terzi" e dagli "Oneri pluriennali Roosevelt".

Le migliorie apportate a beni immobili di terzi sono ammortizzate nel più breve periodo tra quelle in cui le migliorie stesse possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto.

Gli "Oneri pluriennali Roosevelt" si riferiscono a vari costi sostenuti (rilievi DOCFA, valutazione VINCA, varie manutenzioni, ristrutturazione rete dati, valutazioni geologiche, stesura progetto esecutivo, rendering progetto sistemazione aree esterne, ristrutturazione parziale edificio ex Ciapi, etc) nell'ambito del più ampio progetto per la riqualificazione edilizia ed il recupero energetico riguardanti l'area demaniale marittima e gli

immobili dell'ex complesso denominato Roosevelt sito in località Addaura (Palermo) consegnato ad ARPA Sicilia da Assessorato Regionale del Territorio e dell'Ambiente – Dipartimento dell'Ambiente con verbale di consegna n. 7 del 27/3/2018 concesso in utilizzo gratuito ventennale come da Atto di disponibilità esclusiva prot. ARTA n. 45875 del 18/7/2018. La concessione in parola, su richiesta dell'Agenzia ad ARTA, è stata ulteriormente prorogata di 20 anni come da nota prot.n. 49136 del 25/8/2020 di ARTA assunta al protocollo dell'Agenzia al n. 41231 del 26/8/2020

L'ammortamento degli oneri suddetti ha pertanto tenuto conto della durata (quarantennale) della concessione. Il saldo del conto "Immobilizzazioni in corso e acconti" di €/mgl 497 si riferisce agli acconti corrisposti al fornitore del nuovo sistema informativo ERP C4H collaudato nel 2022.

B.II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al loro valore originario comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione nonché dell'I.V.A. non detraibile.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile
		Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Acquisizioni	Dismissioni (Costo storico)	Dismissioni (Fondo Ammortamento)	Dismissioni (Plus/- Minusvalenza)	Ammortamenti	
Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbricati strumentali (indisponibili)	15.187.520	6.935.434	8.252.086	-	-	-	-	455.622	7.796.465
Impianti e macchinari	4.495.010	3.976.341	518.668	9.576	-	-	-	145.880	382.365
Attrezzature (sanitarie e app. da laboratorio)	28.168.073	24.347.773	3.820.300	806.746	-	-	-	1.300.976	3.326.071
Mobili e arredi	2.761.795	2.616.241	145.553	-	-	-	-	26.343	119.209
Automezzi	3.515.846	3.370.445	145.401	-	-	-	-	37.069	108.331
Altre immobilizzazioni materiali	3.033.166	2.343.884	689.283	19.848	-	-	-	224.598	484.532
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.120.062	-	2.120.062	3.133.721	-	-	-	-	5.253.783
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	59.281.472	43.590.119	15.691.354	3.969.891	-	-	-	2.190.487	17.470.756

1) Terreni e fabbricati (strumentali e non strumentali)

Il valore dei fabbricati esposto in tabella si riferisce agli immobili sede dei Dipartimenti provinciali transitati all'ARPA dalle A.S.P. (ex. ASL) a seguito di approvazione da parte della Giunta regionale, con deliberazione n. 62 del 13 febbraio 2006, del piano di assegnazione dei beni immobili tra le aziende sanitarie locali ed ARPA-Sicilia, di cui il Presidente della Regione Siciliana ha preso atto con decreto presidenziale n. 244/serv. 4-S.G. dell'11 maggio 2006, pubblicato in Gazzetta Ufficiale della Regione Siciliana n. 31 del 23 giugno 2006, parte 1[^].

Il valore dei fabbricati è stato iscritto in base a perizia di stima effettuata dall'Agenzia del Territorio e comprende anche il costo delle perizie di stima effettuate dall'Agenzia del Territorio al fine della valorizzazione dei fabbricati tra i cespiti dell'Agenzia. Sono stati, inoltre, capitalizzati i costi di alcune manutenzioni straordinarie.

Nella tabella che segue sono riportate alcune indicazioni sintetiche sugli attuali immobili di ARPA

Locali di proprietà dell'Agenzia							
Tipologia degli uffici	Denominazione dell'ufficio	Città e indirizzo	Superficie lorda m ²	Uffici ospitati in seno all'edificio	Piani proprietà di ARPA	Livelli intero edificio	Tipologia di contratto
uffici e laboratori di analisi	ST di Agrigento	Agrigento Via Crispi, 46	850	Provincia	parte del 1° piano l'intero piano terra	2 compreso il seminterrato	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Caltanissetta	Caltanissetta Viale Regione, 64	1400	ASP	parte del semicantinato parte del 1° piano l'intero 3° piano parte del 4° piano	5 compreso il piano terra	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Catania	Catania Via Carlo Arditzone, 35	937	ASP	piano seminterrato parte del piano terra parte del 1° piano	3 dal piano seminterrato alla prima elevazione	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Enna	Enna Via Messina, 106	900	ASP	L'intero 1° piano	2 compreso il piano terra	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Messina	Messina Via La Farina, is.105	700	ASP	parte del piano terra	2 compreso il piano terra	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Palermo	Palermo Via Nairobi, 4	3250	ASP	parte piano seminterrato l'intero 2° piano l'intero 3° piano parte del 4° piano	6 dal piano seminterrato al quarto piano	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Ragusa	Ragusa Viale Sicilia, 7	1000	ASP	parte del piano strada l'intero 1° e 2° piano l'intero piano 2° sottostrada parte del 3° piano sottostrada o piano cortile	6 dal piano cortile al secondo piano sopra strada	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Trapani	Trapani Viale della Provincia-Casa Santa-Erice	850	ASP	parte del 1° piano	2 compreso il piano terra	Proprietà

2) Impianti e macchinari

La voce impianti e macchinari generici si riferisce alle immobilizzazioni relative a sistemi e impianti con funzioni generali installati nei fabbricati di proprietà o di terzi utilizzati dall'Agenzia, funzionalmente collegati ma con funzione economica distinta e separata (impianti di riscaldamento e condizionamento, di telefonia, di comunicazione, sicurezza antincendio, ecc.).

La voce impianti e macchinari specifici si riferisce alle immobilizzazioni relative a sistemi e impianti con funzioni specifiche installati nei fabbricati di proprietà o di terzi utilizzati dall'Agenzia, funzionalmente collegati ma con funzione economica distinta e separata (impianti di distribuzione ed erogazione di gas tecnici nei laboratori, ecc.).

Nell'esercizio 2020, al fine di rendere più coerente il piano dei conti aziendale allo schema di classificazione di cui all'art. 2424 del C.C., si è creata una categoria unica "Impianti e macchinari" con ammortamento al 15% dove sono confluiti gli acquisti a partire dal 2020. Le precedenti categorie contabili rimarranno fino alla conclusione del periodo di ammortamento.

3) Attrezzature scientifiche e di laboratorio

I valori esposti si riferiscono all'acquisto di varie apparecchiature sanitarie e scientifiche riconducibili all'attività di monitoraggio ambientale e alle attrezzature destinate ai laboratori Strutture Territoriali.

Nel corso del precedente esercizio, al fine di rendere più coerente il piano dei conti aziendale allo schema di classificazione di cui all'art. 2424 del C.C., si è creata una categoria unica "Attrezzature" con ammortamento al 15% dove sono confluiti gli acquisti dal 2020. Le precedenti categorie contabili "Attrezzature sanitarie e scientifiche" e "Apparecchiature da laboratorio" rimarranno fino alla conclusione del periodo di ammortamento.

4) Mobili e arredi

Il conto rileva il valore del mobilio sia sanitario che comune, in particolare quello acquistato per l'organizzazione degli uffici. I valori esposti si riferiscono ai mobili e arredi acquistati sia ad uso degli uffici che per i laboratori dei Strutture Territoriali.

5) Automezzi/Autovetture/Mezzi nautici

Il conto riporta il valore degli automezzi, ripartiti tra autoveicoli, automezzi e natanti.

AUTOMEZZI	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile		
				Acquisizioni	Dismissioni (Costo storico)	Dismissioni (Fondo Ammortamento)	Dismissioni (Plus/Minusvalenza)	Ammortamenti			
Autovetture	511.777	-	510.915	862	-	-	-	-	862	-	0
Automezzi	1.062.860	-	920.340	142.520	-	-	-	-	35.630	-	106.890
Natanti	1.941.209	-	1.939.191	2.018	-	-	-	-	577	-	1.441
TOTALE AUTOMEZZI	3.515.846	-	3.370.445	145.401	-	-	-	-	37.069	-	108.331

L'Agenzia detiene le seguenti imbarcazioni:

- motonave Teti acquisita nel 2005, con la quale sono state avviate le prime attività di monitoraggio;
- motonave Galatea acquistata e completata nel 2009 con fondi della comunità europea per l'adeguamento delle attività marino costiere al disposto normativo nazionale e alle direttive comunitarie sulla protezione delle acque, (DL.gs 152/2006 e la successiva normativa tecnica attuativa).

6) Altri beni

Il conto accoglie la categoria residuale dei beni materiali non inseribili nelle altre categorie.

ALTRI BENI	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile		
				Giroconto fondo ammortamento	Acquisizioni	Dismissioni (Costo storico)	Dismissioni (Fondo Ammortamento)	Dismissioni (Plus/Minusvalenza)		Ammortamenti	
Attrezzature tecnico-economiche	5.495	-	5.463	33	-	-	-	-	33	-	0
Abbigliamento, calzature accessori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilizz. materiali	31.421	-	25.187	6.234	-	-	-	-	2.027	-	4.207
Macchine da ufficio elettroniche	2.996.250	-	2.313.235	683.015	19.848	-	-	-	222.538	-	480.325
TOTALE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.033.166	-	2.343.884	689.283	19.848	-	-	-	224.598	-	484.532

7) Immobilizzazioni in corso

L'importo di €/mgl 5.253 si riferisce al progetto per la realizzazione ed adeguamento della rete di monitoraggio della qualità dell'aria – PO-FESR Sicilia 2007/2013 – Piano di Azione e Coesione (PAC). Tale progetto di cui ai DDG n. 116 del 17/3/2017 e n.354 del 30/8/2017, comporta l'installazione di centraline di rilevazione in tutto il territorio della regione Sicilia.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le medesime aliquote percentuali, rappresentative della stimata vita utile dei beni, utilizzate nei precedenti esercizi.

Categoria	Aliquota di ammortamento
Fabbricati	3,0%
Costruzioni leggere	10,0%
Impianti e macchinari generici	15,0%
Impianti e macchinari specifici	12,5%
Impianti e macchinari (dal 2020)	15,0%
Apparecchiature laboratorio analisi	20,0%
Apparecchiature Sanitarie e scientifiche	12,5%
Attrezzature tecnico-economiche	12,5%
Attrezzature (dal 2020)	15,0%
Automezzi	20,0%
Autovetture	25,0%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,0%
Natanti	20,0%
Mobili e arredi	10,0%

B.III) Immobilizzazioni finanziarie

Non valorizzato.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.I) Rimanenze

C.I.1) *Materie prime, sussidiarie e di consumo*

In questa voce sono registrati i beni risultanti dalla contabilità di magazzino, necessari per il normale svolgimento dell'attività agenziale finalizzata all'erogazione di servizi. I relativi costi di acquisto sono stati esposti al netto di resi, sconti commerciali, abbuoni.

Le giacenze di magazzino sono valutate al costo medio di acquisto.

	2022	2021	Variazioni
Rimanenze finali non sanitarie	€ 117.536	€ 187.916	-€ 70.380
Rimanenze finali sanitarie	€ 493.462	€ 201.639	€ 291.822
Rimanenze finali	€ 610.998	€ 389.555	€ 221.443

C.II) Crediti

In questa classe sono iscritti tutti i crediti di qualsiasi natura, compresi quelli di natura commerciale, nel momento in cui è avvenuta l'operazione che li ha generati. I crediti sono stati valutati al loro valore di presunto realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo svalutazione crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza".

Tra i crediti non vi sono importi con scadenza superiore a 5 anni. Non sono presenti crediti espressi all'origine in moneta diversa da quella avente corso legale nello Stato italiano.

C.II.1) Crediti vs clienti

Sono così dettagliati:

CREDITI VS CLIENTI	2022	2021	Variazioni
Crediti da Stato	€ -	€ -	€ -
Crediti da province	€ -	€ -	€ -
Crediti da Comuni	€ 149.387	€ 135.290	€ 14.097
Crediti da Asp/Arpa/APAT/ISPRA	€ 162.938	€ 626.390	-€ 463.452
Crediti da soggetti privati	€ 696.321	€ 634.550	€ 61.771
Crediti da fatture da emettere	€ 457.415	€ 483.015	-€ 25.601
Crediti per note di debito da emettere ..	€ -	€ -	€ -
Crediti per anticipi a fornitori	€ -	€ -	€ -
Crediti per note di credito da ricevere	€ -	€ -	€ -
Crediti da altri enti pubblici	€ 22.185	€ 1.323.716	-€ 1.301.531
Fondo svalutazione crediti	-€ 302.991	-€ 300.505	-€ 2.487
Totale	€ 1.185.257	€ 2.902.456	-€ 1.717.199

Il saldo dei crediti vs ASP/ARPA/Apat/Ispra (€/mgl 162) si riferisce al credito vs ARPA Calabria per il rimborso dei costi sostenuti da ARPA Sicilia per la Convenzione Marine Strategy-POA 2021, come da nota ARPA prot.n. 16238 del 29/3/2022 e, per crediti verso ASP regionali per rimborsi costo retribuzioni e oneri personale ARPA in comando presso tali enti.

Di seguito il prospetto relativo alla composizione del Fondo Svalutazione Crediti:

Cod. Conto	Descrizione	FSC 2020	UTILIZZI 2021	ACC.TO 2021	FSC 2021	ACC.TO 2022	FSC 2022
2 3 60	CLIENTI PRIVATI	161.514		1.897	163.411	3.482	166.893
2 3 49	ALTRI ENTI PUBBLICI	13.754	11.950		1.804		1.804
2 3 41	CREDITI VS COMUNI	137.153	1.863		135.290		135.290
TOT		312.421	13.814	1.897	300.505	3.482	303.987

C.II.4) Crediti vs controllanti

In questa categoria si è voluto ricomprendere l'insieme dei crediti riferibili all'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente.

CREDITI VERSO CONTROLLANTI	2022	2021	Variazioni
Crediti per finanziamenti indistinti			
	€ -	€ -	€ -
Anno 2021		€ 3.108.581	-€ 3.108.581
Anno 2022	€ 2.089.795		€ 2.089.795
sub totale	€ 2.089.795	€ 3.108.581	-€ 1.018.786
Crediti per finanziamenti vincolati			
Anno 2015	€ -	€ -	€ -
sub totale	€ -	€ -	€ -
Crediti già disponibili in cassa regionale			
Anno 2015 e ante	€ -	€ -	€ -
Anno 2016	€ -	€ -	€ -
Anno 2017	€ -	€ -	€ -
sub totale	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 2.089.795	€ 3.108.581	-€ 1.018.786

L'importo di €/mgl 2.089 si riferisce quanto ad €/mgl 1.450 per la seconda semestralità del contributo di funzionamento anno 2022 a carico di ARTA. La prima semestralità di €/mgl 1.450 è stata incassata nei primi mesi dell'anno 2022.

Il restante credito è così dettagliato:

- 1) €/mgl 28 nei confronti di Assessorato del Territorio e dell'Ambiente – Dipartimento Ambiente, come da nota prot. Arta n. 11994 del 26/2/2020 ex DDG ARTA n. 778/2012;
- 2) €/mgl 616 nei confronti della Presidenza della Regione – Dipartimento Programmazione, quale restante 50% per finanziamento progetto MIAREN Italia-Tunisia 2014/2020 ex DDG 758/21 della Presidenza – Dipartimento Programmazione – Servizio V;

C.II.5 bis) Crediti tributari

Il saldo 2022 di €/mgl 19, si riferisce quasi esclusivamente all'acconto IRES 2022.

C.II.5 quater) Verso Altri

Tali crediti sono rappresentati nella tabella seguente:

CREDITI VS ALTRI	2022	2021	Variazioni
Crediti da enti previdenziali (acc.INAIL)	€ 67.798	€ 13.663	€ 54.134
Crediti per anticipi al personale	€ 20.134	€ 24.588	-€ 4.454
Crediti per anticipi spese postali	€ 14.395	€ 14.395	€ -
Crediti diversi	€ 145.516	€ -	€ 145.516
Crediti per anticipi su progetti/convenzioni	€ 203.200	€ -	€ 203.200
Totale	€ 451.042	€ 52.646	€ 398.396

Il credito vs INAIL si riferisce a rimborsi per infortuni.

C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: non valorizzato

C.IV) Disponibilità liquide

Sono iscritte per il loro effettivo importo e rappresentano i fondi liquidi a disposizione dell'Agenzia in cassa o presso l'istituto cassiere Intesa Sanpaolo.

C.IV.1) Depositi bancari e postali

Esprime il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide giacenti così come rendicontate dall'Istituto Cassiere.

	2022	2021	Variazioni
Istituto tesoriere	€ 64.891.647	€ 57.284.620	€ 7.607.027
Deposito bancario c/c conto capitale . . .	€ -	€ -	€ -
Crediti vs. Ist. per interessi attivi . . .	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 64.891.647	€ 57.284.620	€ 7.607.027

I saldi delle disponibilità del conto corrente dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022 sono stati regolarmente verificati e riconciliati con le risultanze contabili. Il rendiconto finanziario mostra le componenti reddituali e le variazioni patrimoniali che dal risultato d'esercizio conducono alle variazioni delle disponibilità di ARPA Sicilia.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'esercizio è di giorni 18,43 (nel 2021 giorni 45). Dato rilevabile dal sito aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" dove si trova la specifica dei pagamenti 2022.

C.IV.3) Denaro e valori in cassa

I saldi rappresentano le disponibilità delle casse economali al 31/12/2022 dislocate nelle strutture territoriali provinciali e gestite dai Cassieri economali. Il saldo contabile è stato riconciliato con i relativi estratti conti bancari di pertinenza di ciascun cassiere.

	2022	2021	Variazioni
C/C Sanzioni reati ambientali ex L.68/2015	€ 807.613	€ 513.936	€ 293.677
Cassa economale Direzione Generale . . .	€ 18.289	€ 4.402	€ 13.886
Cassa economale DAP Agrigento	€ 8.296	€ 95	€ 8.201
Cassa economale DAP Caltanissetta . . .	€ 2.590	€ 3.297	-€ 707
Cassa economale DAP Catania	€ 2.315	€ 2.027	€ 288
Cassa economale DAP Enna	€ 2.414	€ 3.691	-€ 1.275
Cassa economale DAP Messina	€ 5.633	€ 6.202	-€ 568
Cassa economale DAP Palermo	€ 4.971	€ 3.311	€ 1.661
Cassa economale DAP Ragusa	€ 6.827	€ 5.186	€ 1.641
Cassa economale DAP Siracusa	€ 5.999	€ 1.892	€ 4.106
Cassa economale DAP Trapani	€ 5.510	€ 5.839	-€ 329
Cassa economale ST3	€ 38.613	€ 3.048	€ 35.565
Cassa contanti Direzione Generale	€ -	€ -	€ -
Cassa contanti ST Palermo	€ 99	€ 99	-€ 1
Cassa contanti ST Siracusa	€ 130	€ 130	€ -
Valori bollati in deposito	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 909.298	€ 553.154	€ 356.144

D) RATEI E RISCONTI

In questa voce non risultano movimentazioni.

	2022	2021	Variazioni
Ratei attivi	€ -	€ -	€ -
Risconti attivi per premi assicurativi	€ -	€ -	€ -
Risconti attivi per canoni noleggio	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ -

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Consistenza finale
		Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
A I) FONDO DI DOTAZIONE	17.847.167				17.847.167
A VIII) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	45.744.962	-	-	-	45.744.963
Utili destinati a spese di investimento lettera a) comma 1 art 29 LR 2/2002	3.644.592				3.644.592
Utili destinati a copertura costi d'esercizio lettera b) comma 1 art 29 LR 2/2002	1.222.665				1.222.665
Utili anno 2013	257.384				257.384
Utili anno 2014	561.235				561.235
Utili anno 2016	8.197.092				8.197.092
Utili anno 2017	7.380.141				7.380.141
Utili anno 2018	9.318.762				9.318.762
Utili anno 2019	7.381.178				7.381.178
Utili anno 2020	4.720.508				4.720.508
Utili anno 2021	3.061.405				3.061.405
A IX) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO				2.969.336	2.969.336
TOTALE PATRIMONIO NETTO	63.592.129	-	-	2.969.336	66.561.465

Dall'esercizio 2018, per effetto della diversa impostazione del bilancio redatto secondo lo schema indicato nel Codice Civile ex artt. 2424 e 2425, sono state valorizzate solo le voci che, data la peculiarità giuridica di ARPA Sicilia, sono effettivamente ad essa riferibili (A I, A VIII, A IX).

A.I) Fondo di dotazione (Capitale Sociale)

E' l'insieme dei mezzi finanziari o patrimoniali destinati al finanziamento della gestione dell'Agenzia. Il fondo di dotazione è costituito dalla differenza tra le attività e passività evidenziate in sede di apertura dello stato patrimoniale iniziale.

A.VIII) Utili (perdite) portati a nuovo

Esprime la quota di utili e/o di perdite realizzati in esercizi pregressi e destinata alla copertura di perdite di esercizio portate a nuovo, agli investimenti ed alla incentivazione del personale. In questa voce sono esposti i risultati di esercizio conseguiti dall'Agenzia a partire dall'anno 2003.

Con Decreto del Direttore Generale n. 85 del 9 marzo 2007 le riserve disponibili dopo la copertura della perdita 2004 sono state destinate alle finalità del comma 1 dell'articolo 29 della L.R. 2/2002. La copertura della perdita d'esercizio 2015 è stata effettuata in base a quanto stabilito nel DDG n.77 del 20/2/2017 di adozione del bilancio di esercizio anno 2015.

Gli utili 2013, 2014, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 sono stati girati a "Utili a nuovo".

A.IX) Utile (perdita) dell'esercizio

In questa voce viene evidenziato il risultato netto dell'esercizio emergente dalla differenza tra costi e ricavi imputati per competenza nel conto economico dell'anno 2022 secondo i principi contabili che regolano ed indirizzano il sistema di contabilità economico-patrimoniale. Tale utile, per rafforzare i progetti di investimento sul complesso Roosevelt si ritiene, nel rispetto delle norme codicistiche, destinarlo ad accantonamenti per spese future.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

B.4) Altri

Conto	FONDO PER RISCHI E ONERI - ALTRI	2021	ACC.TO 2022	UTILIZZI 2022	2022
717	Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	937.990	1.815.068	- 51.224	€ 2.701.834
723	F.do retribuz. Risultato Organi Direttivi	215.339	78.673	- 72.843	€ 221.168
7213	f.do incentivi ex art. 113 Dlgs 50/2016	441.000	90.589	- 48.331	€ 483.258
7218	Fondo Acc.to Personale Area Comparto (art 80 e 81 CCNL SANITA' EX 7,8 e 9 CCNL 2008/09)	1.750.019	1.670.690	- 1.617.946	€ 1.802.763
7219	Fondo Acc.to Personale Area Dirigenza (art. 8, 9 e 10 CCNL dirigenza SPTA 2008/09)	646.639	630.122	- 350.690	€ 926.071
7220	Altri Fondi oneri sociali e IRAP su Fondi contrattuali Comparto	585.339	542.974	- 515.998	€ 612.315
7222	Altri Fondi oneri sociali e IRAP su Fondi contrattuali Dirigenza	228.121	204.790	- 112.639	€ 320.272
7216	Fondo per retribuzione variabile e accessoria per pers. in comando	602.019	60.026	- 184.408	€ 477.637
7217	Fondo oneri differiti attività libero-professionale	8.017			€ 8.017
7215	Fondo rinnovi contrattuali comparto e dirigenza	816.856	303.192	- 304.125	€ 815.923
7221	Altri Fondi	3.612.771	1.106.026	- 843.093	€ 3.875.704
	Totale	9.844.112	6.502.150	- 4.101.299	€ 12.244.962

Di seguito il commento degli scostamenti principali:

- l'ammontare del Fondo rischi su liti €/mgl 2.702 al netto degli utilizzi e comprensivo dell'incremento anno 2022 di €/mgl 1.815 di cui €/mgl 1.768 per quanto indicato nella nota del servizio Affari Legali aziendale n. 15135 del 22/03/2023 e ss.ii per far fronte ai contenziosi pendenti sia in materia di lavoro che in campo civile, stimati in base alle informazioni disponibili al momento della valutazione nel rispetto del principio della prudenza, e €/mgl 47 su possibile contenzioso con l'Agenzia delle Entrate cartella di pagamento 296 2023 0012125166000 protocollo ARPA 20691/2023;
- Il Fondo per gli organi direttivi (€/mgl 221), al netto degli utilizzi comprende, la retribuzione di risultato del Direttore Generale relativo ad anni precedenti per un importo di €/mgl 142,40 e €/mgl 78,6 per la retribuzione di risultato 2022 per il Direttore Generale e il Direttore Amministrativo quantificati sulla base della nota prot. n. 20612/2023 e ss.ii. della UOC A4 Gestione Risorse Umane;
- Il fondo incentivi ex art 113 del Dlgs 50/16 di €/mgl 483, al netto degli utilizzi e comprensivo dell'incremento anno 2022 di €/mgl 91, stimato in relazione agli incrementi dei cespiti intervenuti nell'anno 2022 come da mail dell U.O.C. "appalti e forniture" del 22/03/2023;
- Il Fondo accantonamento Personale area comparto di €/mgl 1.803 al netto degli utilizzi e comprensivo dell'incremento 2022 pari ai residui dell'anno sul fondo art. 80 e 81 CCNL comparto 2016/18 di €/mgl 1.671, effettuato sulla base delle determinazioni di cui alla nota prot. n. 20612 e ss.ii. 20/04/2023 della UOC A4 Gestione Risorse Umane. Il restante saldo del fondo in parola pari ad €/mgl 132 si riferisce a residui ante 2022;
- Il Fondo accantonamento Personale area dirigenza sanitaria e PTA è pari ad €/mgl 926. L'accantonamento 2022 di €/mgl 630 è stato effettuato sulla base delle determinazioni di cui alla nota prot. n. 20612 dell'20/04/2023 della UOC A4 Gestione Risorse Umane (€/mgl 217 accantonamento fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2022 della Dirigenza P.T.A ed €/mgl 413 accantonamento fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2022 della Dirigenza Sanitaria). Il restante saldo del fondo in parola pari ad €/mgl 296 si riferisce a residui ante 2022;
- Il fondo per retribuzione variabile accessoria per personale in comando di €/mgl 478 comprende i residui stratificati negli anni per gli oneri da liquidare al personale, determinati sulla base degli accordi in sede di contrattazione decentrata, al netto delle competenze già liquidate e comprensivi degli oneri sociali e dell'IRAP;
- Il fondo rinnovi contrattuali comparto e dirigenza di €/mgl 816 al netto degli utilizzi 2022 e comprensivo dell'incremento per l'anno 2022 Dirigenza e Comparto rispettivamente pari a €/mgl 303, determinato, quest'ultimo, sulla base della nota prot. n. 20612 del 20/4/2023 e ss.ii. della UOC A4 Gestione Risorse Umane.
- La voce "Altri fondi" di complessivi €/mgl 3.876 al netto degli utilizzi anno 2022 è incrementata per l'esercizio di €/mgl 1.106 di cui:
 - 1): €1.080 per i costi storici anticipati dall'ASP per Tari, energia elettrica, manutenzione relativi ad immobili assegnati a quest'agenzia, incrementati del 20% legati alla crescita dei costi dell'energia
 - 2) € mgl 26 per competenze progetti minori

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Non risulta accantonato alcun fondo TFR perché in base alla vigente normativa le somme relative al TFR sono versate mensilmente all'INPS ex INPDAP (gestione pubblica) e, all'atto della cessazione dal servizio del lavoratore, vengono liquidate direttamente dall'Ente Previdenziale

D) DEBITI

La classe accoglie le obbligazioni relative al pagamento di somme a terzi a scadenze determinate. I debiti devono essere iscritti al loro valore nominale e devono essere esposti in bilancio al netto di resi, sconti e abbuoni, note di credito di ammontare certo. Non esistono debiti con scadenza superiore a cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali. Non sono presenti debiti espressi all'origine in moneta diversa da quella avente corso legale nello Stato italiano.

D 7) Debiti vs fornitori

	2022	2021	Variazioni
Debiti verso fornitori	-€ 1.636.321	-€ 2.468.593	-€ 832.272
Debiti vs.fornitori per fatture da ricevere	-€ 448.733	-€ 1.356.045	-€ 907.312
Debiti vs.fornitori per note debito da ricev.	€ -	€ -	€ -
Debiti per anticipi su progetti	-€ 4.527.373	-€ 2.228.353	€ 2.299.020
Debiti per anticipi da clienti	-€ 3.361	-€ 7.884	-€ 4.523
Altri debiti	€ -	€ -	€ -
Totale	-€ 6.615.789	-€ 6.060.875	€ 554.913

Il saldo complessivo della voce aumenta rispetto al 2021 per effetto dell'avvio del nuovo sistema informativo che ha comportato una riorganizzazione del ciclo passivo con conseguente rallentamento nella liquidazione e nel pagamento delle fatture dei fornitori. Commento incongruente con l'Indice Tempestività Pagamenti che nel 2022 è diminuito rispetto al 2021

I debiti per anticipi su progetti (€/mgl 2.228) si riferiscono agli anticipi incassati sui seguenti progetti/convenzioni di cui:

- 1) ARTA di cui ai DDG da 700/2018 (€/mgl 118), 701/2018 (€/mgl 61), 702/18 (€/mgl 88), 703/18 (€/mgl 103) riferiti all'aggiornamento dell'inventario delle emissioni per le Aree ad Alto Rischio Ambientale (AERCA), al rilevamento e caratterizzazione degli odori nelle aree ad alto rischio ambientale del comprensorio del Mela, delle provincie di Siracusa e Caltanissetta;
- 2) Ministero Politiche Agricole DDG 367/19, €/mgl 364; fino al 31/12/2021 e € /mgl 47 anno 2022;
- 3) Progetto Corallo DDG 10/21 €/mgl 107;
- 4) Progetto "Sistema di rilevamento regionale della qualità dell'Aria" €/mgl 1.338 incassati nel 2021 con DRS n. 1758 del Dipartimento Regionale dell'Ambiente Servizio 4. €/mgl 782 incassati nel 2022 dal Dipartimento Regionale dell'Ambiente Servizio 4 La contropartita attiva si trova attualmente allocata ad *Immobilizzazioni materiali in corso* (lo sbilancio rappresenta la parte in atto finanziata da ARPA Sicilia con proprie risorse).
- 5) Progetto consorzio Plemmirio incassati €/mgl 157 P.E. 95/2022

- 6) PNC Accordo operativo ex art 15 L.241/90 ddg296/2022 I° accordo anticipo 30%;
7) Il passaggio a ricavi/risconti di tali somme avverrà a rendicontazione finale dei progetti previa accettazione del committente.

D 12) Debiti tributari

	2022	2021	Variazioni
Debiti vs.Erario IRPEF lavoro dipendente	-€ 586.816	€ 375.809	€ 211.006
Debiti vs.Erario IRAP	-€ 150.679	€ 151.079	-€ 400
Debiti vs.Erario IVA ad esigibilità differita	€ -	€ -	€ -
Altri debiti verso Erario	-€ 7.409	€ 1.960	€ 5.450
Debiti vs.Erario IRES	€ -	€ 12.211	-€ 12.211
Erario c/IVA	-€ 595.195	€ 26.863	€ 568.333
Totale	-€ 1.340.097	€ 567.922	€ 772.178

In questa voce si registrano variazioni significative dovute principalmente a:-

- 1) l'IRPEF, alla liquidazione degli aumenti contrattuali 2019/21 personale comparto,
- 2) l'IVA split, al pagamento della fattura 2/v22/2225/10 del 21/11/2022 a favore della Project automation S.P.A di importo imponibile pari a € 2.568.623,85.

D 13) Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale

	2022	2021	Variazioni
Debiti vs. INPS	-€ 1.251	€ 1.789	-€ 538
Debiti vs. INAIL	-€ 1.670	€ 3.450	-€ 1.780
Debiti vs. INPDAP	-€ 649.384	€ 690.082	-€ 40.698
Debiti vs. Cassa quiescenza regionale . .	€ -	€ -	€ -
Debiti vs. altri istituti di previdenza . . .	-€ 80.647	€ -	€ 80.647
Debiti vs. EPAP	€ -	€ -	€ -
Debiti vs. Onaosi	-€ 106	€ 105	-€ 1
Totale	-€ 733.059	€ 695.426	€ 37.631

Il debito vs altri istituti prev.li aumenta per i conguagli contrattuali 2019/21.

D 14) Altri debiti

	2022	2021	Variazioni
Conto transitorio	€ -	€ -	€ -
Debiti vs terzi per pignoramenti da regolarizzare	-€ 29.833	€ 34.948	-€ 5.116
Altri debiti diversi	-€ 1.600	€ 1.600	€ -
Debiti vs. dipendenti	-€ 278.694	€ 139.404	€ 139.291
Debiti vs. Collegio Sindacale	-€ 8.743	€ 13.603	-€ 4.860
Debiti vs. collaboratori	-€ 136.047	€ 41.814	€ 177.861
Debiti vs. Organizzazioni Sindacale . . .	-€ 2.820	€ 2.665	€ 155
Debiti per depositi cauzionali	-€ 987	€ 987	€ -
Debiti per sanzioni da corrispondere ex L. 68/2015	-€ 807.613	€ 513.936	€ 293.677
Totale	-€ 1.308.676	€ 748.957	€ 558.669

L'incremento complessivo principalmente è dovuto ai compensi verso il personale per aumenti contrattuali 2019/2021 e per compensi in corso di liquidazione.

L'importo per sanzioni da riversare ex legge 68/2015 è, per pari ammontare, allocato tra le voci di cassa accantonati in apposito conto corrente dedicato non utilizzabile da ARPA Sicilia, ~~ed~~ in attesa di essere riversati sulla base delle disposizioni delle autorità competenti.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Di seguito la composizione:

	2022	2021	Variazioni	
Ratei passivi	-	-	€	-
Risconti passivi	- 222.452	- 674.552	-€	452.100
Totale	- 222.452	- 674.552	€	452.100

I Ratei passivi si riferiscono a utenze e canoni di locazioni.

La diminuzione dei risconti passivi di €/mgl 452 deriva dalla "sterilizzazione" degli ammortamenti dei cespiti finanziati, ossia acquisiti nell'ambito di progetti/convenzioni, come da successiva specifica.

	Sterilizzazioni anno 2019	Risconto passivo residuo 2019	Sterilizzazioni anno 2020	Risconto passivo residuo 2020	Sterilizzazioni anno 2021	Risconto passivo residuo 2021	Sterilizzazioni anno 2022	Risconto passivo residuo 2022
Contributo reg.le POR 2009	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Progetto laboratorio suolo	-€ 119	€ 298	-€ 119	€ 179	-€ 119	€ 60	-€ 60	€ -
Biodivalue 2015	-€ 29	€ 56	-€ 28	€ 28	-€ 19	€ 9	-€ 9	€ -
Monitoraggio aria	-€ 271	€ 795	-€ 228	€ 567	-€ 221	€ 347	-€ 221	€ 126
Monitoraggio acque	-€ 168	€ 588	-€ 168	€ 420	-€ 161	€ 260	-€ 161	€ 99
Educazione ambientale 2015 (INFEA)	-€ 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Progetto MIAPI Com Gen Carab.	-€ 16	€ 9	-€ 9	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	-€ 604	€ 1.746	-€ 552	€ 1.194	-€ 519	€ 675	-€ 452	€ 225

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

La classe rappresenta il valore delle prestazioni di servizi alla cui produzione è diretta l'attività dell'Agenzia e che ne costituiscono l'attività caratteristica. Tali ricavi derivano sia da specifiche prestazioni per le quali è corrisposto un correlato introito da parte del beneficiario, sia i cosiddetti contributi di funzionamento erogati dalla Regione Sicilia.

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	2022	2021	Variazioni
Prestazioni sanitarie a soggetti pubblici reg.li	€ -	€ -	€ -
Prestazioni sanitarie a soggetti privati e pubblici	€ -	€ -	€ -
Prestazioni non sanitarie a soggetti pubblici .	€ 176.076	€ 83.363	€ 92.713
Ricavi per realizzazione progetti a pubblici . .	€ 161.912	€ -	€ 161.912
Prestazioni non sanitarie a soggetti privati .	€ 1.352.071	€ 973.549	€ 378.522
Altri ricavi da privati	€ -	€ -	€ -
Altri proventi e ricavi diversi	€ 1.602	€ 233	€ 1.369
Totale	€ 1.691.660	€ 1.057.145	€ 634.515

Tra gli importi più significativi si evidenziano i ricavi da prestazioni verso soggetti privati e pubblici (€/mgli 1.352) che si riferiscono a prestazioni di analisi e/o certificazioni rilasciate dalle strutture territoriali su istanza di soggetti terzi, pubblici o privati. I ricavi si riferiscono a servizi realizzati nell'area geografica regionale.

A.5) Altri ricavi e proventi

In questa voce sono compresi i contributi che derivano principalmente da fondi assegnati all'Agenzia dalla Regione, in particolare il contributo di funzionamento previsto dalla legge istitutiva, nonché i contributi vincolati in conto esercizio da altri enti pubblici e privati per finanziare l'attività istituzionale.

	2022	2021	Variazioni
Contributo di funzionamento LR. 6 2001	€ 31.900.000	€ 31.900.000	€ 0
Altri contributi in c. esercizio da Regione	€ -	€ -	€ -
Assegnazione	€ 31.900.000	€ 31.900.000	€ 0
Altri contrib.d'esercizio reg.li vincolati	€ -	€ -	€ -
Contributi d'esercizio da altre ARPA	€ 1.060.400	€ 1.017.951	€ 42.449
Contributi su progetti	€ 1.060.400	€ 1.017.951	€ 42.449
Utilizzo contributi per investim. POR	€ -	€ -	€ -
Utilizzo altri contributi per investimenti	€ 452.099	€ 519.078	-€ 66.979
Utilizzo quota patrimonio per donazioni .	€ -	€ -	€ -
Contributi per investimenti	€ 452.099	€ 519.078	-€ 66.979
Proventi straordinari	€ 590.611	€ 664.483	-€ 73.872
Rimborsi vari	€ 63.947	€ 4.543	€ 59.404
Totale altri ricavi e proventi	€ 34.067.257	€ 34.106.055	-€ 38.798

L'importo di € 31,9 milioni è dato dal contributo della Regione Assessorato Salute (€ 29 milioni) di cui alla L. R. 9/2015 art. 58 comma 2 che ha modificato il comma 10 dell'articolo 90 della L. R. 6/2001.

La stessa legge regionale 9/2015 all'art. 58 comma 3 ha contestualmente rimodulato il contributo di funzionamento di cui al comma 9 dell'articolo 90 della L. R. 6/2001 rapportandolo al 10% dell'importo del contributo assegnato ex comma 10 come sopra modificato (€ 2,9 milioni).

L'importo di €/mgl 1.060 riguarda i ricavi della convenzione Marine Strategy a fronte dell'attività svolta per il POA 2022,

Dell'importo di €/mgl 452 (Contributi per investimenti) si è già parlato nel commento dei Risconti passivi.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.6) Acquisti di beni

In questa voce sono iscritti i costi relativi al materiale sanitario e non sanitario necessario per l'espletamento dell'attività istituzionale dell'Agenzia. I costi derivanti dall'acquisto di beni sono stati iscritti in bilancio secondo il criterio di corretta competenza economica al netto dei resi, abbuoni, sconti commerciali, premi.

	2022	2021	Variazioni
Acquisti di prodotti sanitari			
Presidi medico chirurgici	€ 29.519	€ 1.005	€ 28.513
Materiali per disinfezione/disinfestazione	€ 659	€ 55.578	-€ 54.919
Diagnostici, reagenti e prodotti chimici da laboratorio	€ 404.964	€ 220.882	€ 184.082
Materiali tecnico-sanitari da laboratorio	€ 359.254	€ 290.844	€ 68.409
Vetriere da laboratorio e relativi accessori	€ 123.288	€ 55.723	€ 67.565
Gas tecnici per laboratorio	€ 79.394	€ 82.187	-€ 2.795
Altri prodotti sanitari	€ 691	€ 900	-€ 209
Totale prodotti sanitari	€ 997.768	€ 707.119	€ 290.649
Acquisti di prodotti non sanitari			
Prodotti alimentari	€ 1.147	€ 1.453	-€ 306
Abbigliamento, divise e DIP per il personale	€ 6.986	€ 200.560	-€ 193.575
Materiale di guardaroba e convivenze	€ 12.086	€ 8.300	€ 3.784
Materiale per pulizie	€ 1.016	€ 704	€ 313
Carburanti e lubrificanti	€ 211.603	€ 215.281	-€ 3.678
Consumabili per macchine di ufficio ed elettroniche	€ 4.042	€ 652	€ 3.390
Cancelleria, stampati e supporti informatici	€ 19.032	€ 15.774	€ 3.259
Materiale didattico, audiovisivo e fotografico	€ 378	€ 361	€ 17
Altri prodotti economici non sanitari	€ 574	€ 1.188	-€ 613
Altri prodotti non sanitari	€ 3.538	€ 1.903	€ 1.635
Totale prodotti non sanitari	€ 260.403	€ 446.176	-€ 185.773
Acquisti di materiali di manutenzione ed accessori			
Materiali ed accessori per manutenzione di immobili di proprietà	€ 1.003	€ 2.246	-€ 1.242
Materiali ed accessori per manutenzione di immobili di terzi	€ 2.502	€ 3.876	-€ 1.375
Materiale ed accessori per manutenzione di mobili	€ 213	€ 361	-€ 149
Materiale ed accessori per manutenzione di macchine d'ufficio	€ 714	€ 856	-€ 141
Materiale ed accessori per manutenzione di attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 21.005	€ 29.751	-€ 8.747
Materiale ed accessori per manutenzione di attrezzature tecnico economiche	€ -	€ 105	-€ 105
Materiale ed accessori per manutenzione di automezzi	€ 1.624	€ 1.071	€ 553
Materiale ed accessori per manutenzione di imbarcazioni	€ 15.063	€ 42.889	-€ 27.826
Altri materiali di manutenzione ed accessori	€ 420	€ 58	€ 362
Totale materiali di manutenz. e accessori	€ 42.545	€ 81.213	-€ 38.668
TOTALE COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	€ 1.300.717	€ 1.234.509	€ 66.208

B.7) Acquisti di servizi

Di seguito il dettaglio suddiviso per tipologia di acquisto:

Servizi	2022	2021	Variazioni
Prestaz. sanitarie da pubblico			
Prestazioni di laboratorio da pubblico	€ -	€ -	€ -
Altre prestazioni sanitarie da pubblico	€ -	€ 6.737	-€ 6.737
Totale	€ -	€ 6.737	-€ 6.737
Prestaz. sanitarie da privato			
Prestazioni di laboratorio da privato	€ -	€ 28.316	-€ 28.317
Prestazioni sanitarie da privato ex Dlgs 81/08	€ 87.192	€ 99.307	-€ 12.114
Totale	€ 87.192	€ 127.623	-€ 40.431
Prestaz. non sanit. da pubblico			
Convenzioni diverse con enti pubblici	€ 151.912	€ -	€ 151.912
Altre prestazioni non sanitarie da pubblico	€ -	€ 75	-€ 75
Totale	€ 151.912	€ 75	€ 151.837
Prestaz. non sanit. da privato			
Servizi di educazione ambientale	€ 120.520	€ 13.326	€ 107.194
Servizi di informazione e comunicazione ambientale	€ 119.287	€ 240.530	-€ 121.243
Altri servizi non sanitari da privato	€ 671.314	€ 964.781	-€ 293.467
Altri servizi non sanitari da privato MARINE STRATEGY	€ 30.654	€ 35.990	-€ 5.336
Altri servizi non sanitari progetto AERCA	€ 27.500	€ 64.496	-€ 36.996
Totale consulenze	€ 969.274	€ 1.319.123	-€ 349.848
Formazione del personale			
Servizi per la formazione al personale	€ 12.082	€ 10.032	€ 2.050
Totale formazione del personale	€ 12.082	€ 10.032	€ 2.050
Servizi tecnico economici			
Pulizia	€ 418.214	€ 369.255	€ 48.957
Mensa del personale e buoni pasto	€ 108.800	€ 122.284	-€ 13.485
Elaborazione e trattamento Dati	€ 1.928	€ -	€ 1.928
Trasporto beni e facchinaggio	€ 31.874	€ 9.213	€ 22.661
Servizi di autotrasporto	€ -	€ -	€ -
Servizi di smaltimento rifiuti speciali	€ 83.589	€ 59.236	€ 24.353
Gestione imbarcazioni	€ 25.955	€ 34.973	-€ 9.017
Altri servizi tecnico economici	€ -	€ -	€ -
Vigilanza	€ 200.747	€ 194.069	€ 6.678
Servizio di stampa ed editoria	€ 12.206	€ 12.749	-€ 543
Servizi di autolavaggio	€ 3.934	€ 2.235	€ 1.698
Totale servizi tecnico-economici	€ 887.247	€ 804.014	€ 83.233
Utenze			
Utenze telefoniche di rete fissa	€ 57.215	€ 171.557	-€ 114.341
Utenze telefoniche di rete mobile	€ 1.242	€ 1.098	€ 144
Utenze elettriche	€ 383.440	€ 296.266	€ 87.173
Utenza acquedotto e fognatura	€ 2.849	€ 5.867	-€ 3.018
Utenza gas	€ 1.890	€ 718	€ 1.172
Utenza internet	€ 524.931	€ 412.987	€ 111.943
Canoni e accesso a banche dati	€ 5.780	€ 2.422	€ 3.358
Altre utenze e canoni	€ 9.555	€ 6.046	€ 3.511
Totale utenze e canoni	€ 986.902	€ 896.961	€ 89.941
Manutenzioni			
Manutenzioni di fabbricati di proprietà	€ 77.175	€ 40.524	€ 36.651
Manutenzioni di fabbricati di terzi	€ 15.987	€ 93.762	-€ 77.775
Manutenzioni di impianti elettrici	€ 12.891	€ 13.218	-€ 328
Manutenzioni di impianti telefonici e trasmiss.dat	€ -	€ -	€ -
Manutenzioni di altri impianti e macchinari generici	€ 23.083	€ 11.850	€ 11.233
Altre manutenzioni su fabbricati	€ 16.970	€ 9.199	€ 7.773
Manutenzioni di impianti e macchinari specifici . .	€ 5.444	€ 2.910	€ 2.534
Manutenzioni attrezzature scientifiche	€ 543.512	€ 893.301	-€ 349.789
Manutenzioni di mobili e arredi	€ 2.490	€ 8.290	-€ 5.799
Manutenzioni di automezzi	€ 15.929	€ 16.349	-€ 420
Manutenzioni di imbarcazioni	€ 87.075	€ 63.499	€ 23.577
Manutenzioni di attrezzature tecnico economiche . .	€ -	€ -	€ -
Manutenzioni di macchine d'ufficio ed elettroniche	€ -	€ -	€ -
Manutenzioni di software	€ 228.556	€ 226.241	€ 2.315
Altri servizi di manutenzione beni mobili	€ 4.828	€ 1.379	€ 3.449
Totale manutenzioni	€ 1.033.941	€ 1.380.520	-€ 346.579
TOTALE COSTI PER SERVIZI	€ 4.128.550	€ 4.545.085	-€ 416.535

Si commentano le movimentazioni più significative:

- 1) Altri servizi non sanitari da privati (€/mgl 671) che garantivano le prestazioni essenziali dei laboratori di Palermo, Ragusa e Catania, diminuiscono rispetto al 2021 (€/mgl 965), in virtù dell'art. 12 c. 15 L. stabilità Regionale 22/24 con la quale è fatto divieto di procedere, fino al 31/12/2022, a nuove assunzioni, promozioni e modifica della pianta organica. Il suddetto divieto si applica anche ai procedimenti di reclutamento già avviati alla data di approvazione della presente legge, determinando la sospensione dei suddetti procedimenti-
- 2) Servizi di pulizia: il costo aumenta per effetto del contratto con il nuovo fornitore del servizio di pulizia ed igiene ambientale;
- 3) Utenze internet, aumentano per effetto della piena operatività del contratto con il provider Vodafone in relazione alla sempre crescente complessità del sistema di connettività aziendale;
- 4) Le manutenzioni delle attrezzature sanitarie/scientifiche diminuiscono perché nel 2022 i costi derivanti dalla convenzione con ASP di Ragusa relativamente alle attrezzature laboratoristiche della ST di Ragusa non si trovano contabilizzati nel conto di pertinenza ma accantonati nel conto Altri Fondi dal momento che il rendiconto di spesa non è ancora pervenuto al momento della redazione del bilancio 2022 ed anche perché, nel 2022, sono aumentate le apparecchiature scientifiche a noleggio.

B.8) Godimento beni di terzi

Questa voce comprende i costi sostenuti per fitti passivi, per canoni di noleggio, i costi relativi ai service, i costi per utilizzo di beni di terzi, ecc. Sono iscritti in bilancio secondo il criterio di corretta imputazione temporale.

	2022	2021	Variazioni
Locazioni passive	€ 154.274	€ 214.741	-€ 60.467
Canoni di noleggio fotocopiatori	€ 34.433	€ 43.419	-€ 8.986
Canoni di noleggio autoveicoli e automezzi	€ 348.059	€ 348.449	-€ 390
Canoni di noleggio apparecchiature sanit.scient.	€ 129.930	€ 32.483	€ 97.448
Canoni di noleggio hardware e software	€ 15.737	€ 96.737	-€ 81.000
Canoni di leasing operativo	€ -	€ -	€ -
Canoni di leasing finanziario	€ -	€ -	€ -
Altri costi per godimento di beni di terzi	€ 7.241	€ 9.670	-€ 2.429
Totale	€ 689.675	€ 745.499	-€ 55.822

I costi per locazioni passive del 2022 si riferiscono in particolare:

- 1) alla sede della ST di Catania via Varese 43/45 e palazzina B;
- 2) alla sede della ST di Messina via G. La Farina n. 229;

Prosegue la politica aziendale di utilizzare il noleggio di automezzi invece dell'acquisto in proprietà, per i quali si sta gradualmente procedendo alle dismissioni. Tale scelta aziendale basata soprattutto in ragione dell'assistenza offerta da questo tipo di contratti durante tutta la durata della locazione che di fatto sgrava il

conduttore da tutti gli oneri amministrativi e di gestione degli automezzi ed in ossequio alla Direttiva n.6/2011 del Dipartimento della funzione pubblica e alla legge 160/2019 art.1 commi 107, 108 e 109.

Inoltre, come già precisato per la diminuzione dei costi di manutenzione per effetto dell'utilizzo di apparecchiature a nolo che, conseguentemente, fa registrare un incremento nei costi nella voce Godimento beni di terzi.

B.9) Costi del personale

I contratti di lavoro che si applicano al personale dell'Agenzia sono i contratti collettivi nazionali di lavoro di categoria della sanità pubblica in atto vigenti, così come disposto dall'articolo 94 della L. R. 4/2003.

I costi del personale sono comprensivi di tutti gli oneri per competenze fisse, accessorie, indennità, incentivazioni ed oneri sociali, per prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non abbiano avuto manifestazione numeraria. I costi del personale con contratto diverso da quello del comparto Sanità sono stati classificati secondo criteri di analogia al fine di rendere omogenei e pertanto confrontabili i relativi costi.

Di seguito la tabella con la movimentazione del personale per numero di teste:

Personale Dipendente				
Titologia Personale	Personale al 31/12/2021	Entrate	Uscite	Personale al 31/12/2022
Ruolo Sanitario	87	-	4	83
Dirigenza	35		1	34
Comparto	52		3	49
- Categoria DS	4			4
- Categoria D	48		3	45
- Categoria C	-	-	-	-
- Categoria BS	-	-	-	-
Ruolo Professionale	4	-	-	4
Dirigenza	4		-	4
Comparto	-	-	-	-
- Categoria D	-	-	-	-
Ruolo Tecnico	173	-	4	169
Dirigenza	4		-	4
Comparto	169	-	4	165
- Categoria DS	30			30
- Categoria D	75		3	72
- Categoria C	50		1	49
- Categoria BS	1			1
- Categoria B	10	-		10
- Categoria A	3	-		3
Ruolo Amministrativo	69	-	5	64
Dirigenza	5		1	4
Comparto	64	-	4	60
- Categoria DS	4	-	-	4
- Categoria D	23		2	21
- Categoria C	20		1	19
- Categoria BS	1			1
- Categoria B	12			12
- Categoria A	4		1	3
Totali	333	-	13	320

	2021	2022
Tot. Dir	48	46
Tot. Comp	285	274
TOT	333	320

Personale Dipendente TD					
Titologia Personale		Personale al 31/12/2021	Entrate	Uscite	Personale al 31/12/2022
Ruolo Sanitario		1		-	1
Dirigenza		1		-	1
Comparto		-			-
- Categoria DS		-			-
- Categoria D		-			-
- Categoria C		-			-
- Categoria BS		-	-	-	-
Ruolo Professionale		1			1
Dirigenza		1		-	1
Comparto		-	-	-	-
- Categoria D		-	-	-	-
Ruolo Tecnico		30	-	2	28
Dirigenza		4		-	4
Comparto		26	-	2	24
- Categoria DS		-	-	-	-
- Categoria D		16		2	14
- Categoria C		10			10
- Categoria BS		-	-	-	-
- Categoria B		-	-	-	-
- Categoria A		-	-	-	-
Ruolo Amministrativo		4		1	3
Dirigenza		4		1	3
Comparto					
- Categoria DS					
- Categoria D					
- Categoria C					
- Categoria BS					
- Categoria B					
- Categoria A					
Totali		36	-	3	33

Personale Dipendente a Tempo Ind.		
Comparto	Dirigenza	Totale
274	46	320
24 T.D.	9 TD	33
250	37	287

Si riporta la tabella del Costo del lavoro distinta per ruolo professionale al fine di apprezzare l'andamento delle dinamiche economiche:

Costo del personale per ruolo professionale	2022	2021	Variazioni
Personale Sanitario	€ 5.883.799	€ 5.904.951	-€ 21.153
Personale Professionale	€ 442.049	€ 406.629	€ 35.421
Personale Tecnico	€ 5.582.239	€ 5.131.495	€ 450.744
Personale Amministrativo	€ 2.623.606	€ 2.586.076	€ 37.530
Personale su progetti	€ 1.395.691	1.440.637	-€ 44.946
Totale retribuzioni e oneri sociali	€ 15.927.383	€ 15.469.788	€ 457.596
Accantonamenti a fondi del personale	€ 3.048.576	€ 2.712.890	€ 335.686
Totale costo del lavoro	€ 18.975.959	€ 18.182.678	€ 793.282

L'effettivo andamento della voce di costo del personale deve essere apprezzato considerando anche l'accantonamento di fine anno ai fondi contrattuali che per la parte liquidata e pagata in corso d'anno rientra nel costo del personale, mentre la residua parte è accantonata e allocata su fondi specifici e non a costo del personale. Per tale motivo sarebbe fuorviante analizzare le sole voci di costo se nei due anni la dinamica del pagamento degli acconti fosse significativamente diversa.

L'aumento €/mgl 793 è stata determinata dagli aumenti contrattuali a regime nel corso dell'anno 2022 a seguito dell'approvazione del CCNL comparto 2019/21. La tabella che segue, diversamente rappresentata rispetto alla precedente, fa comprendere il costo (comprensivo degli accantonamenti ai fondi del personale) del solo personale dipendente al netto, cioè, di quel personale (a tempo determinato) impegnato su progetti e convenzioni, ossia di quel personale il cui costo trova ristoro nel contributo specifico previsto a fronte della esecuzione dei lavori:

Di seguito il dettaglio degli accantonamenti per retribuzioni, oneri sociali e Irap correlati, distinti tra comparto e dirigenza:

Accantonamenti ai fondi contrattuali	2022	2021	Variazioni
Acc.to per oneri da liquidare al personale del comparto	€ 1.670.690	€ 1.587.445	€ 83.244
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi del comparto	€ 542.974	€ 520.682	€ 22.292
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi della dirigenza	€ 204.790	€ 149.369	€ 55.421
Accant.per oneri da liquidare al personale dirigente	€ 630.122	€ 455.394	€ 174.728
Totale	€ 3.048.576	€ 2.712.890	€ 335.686

Per una migliore comprensione del dato si fornisce il dettaglio del costo del lavoro distinto per ruolo al netto del personale impegnato nei progetti:

Ruolo sanitario	2022	2021	Variazioni
Retribuzione personale dirigente sanitario	€ 2.977.396	€ 3.040.134	-€ 62.737
Retribuzione personale del comparto	€ 1.640.708	€ 1.657.869	-€ 17.162
Totale retribuzioni	€ 4.618.104	€ 4.698.003	-€ 79.899
Oneri sociali dirigente sanitario	€ 787.012	€ 798.439	-€ 11.425
Oneri sociali del comparto	€ 478.681	€ 408.509	€ 70.173
Totale oneri sociali	€ 1.265.694	€ 1.206.948	€ 58.747
Totale	€ 5.883.799	€ 5.904.951	-€ 21.152

Ruolo professionale	2022	2021	Variazioni
Retribuzione personale dirigente	€ 360.538	€ 296.860	€ 63.677
Retribuzione personale del comparto	€ -	€ -	€ -
Totale retribuzioni	€ 360.538	€ 296.860	€ 63.678
Oneri sociali dirigente	€ 74.246	€ 77.834	-€ 3.587
Oneri sociali del comparto	€ 7.264	€ 31.935	-€ 24.670
Totale oneri sociali	€ 81.512	€ 109.769	-€ 28.258
Totale	€ 442.049	€ 406.629	€ 35.421

Ruolo tecnico	2022	2021	Variazioni
Retribuzione personale dirigente	€ 266.428	€ 244.036	€ 22.392
Retribuzione personale del comparto	€ 4.099.613	€ 3.778.028	€ 321.586
Totale retribuzioni	€ 4.366.041	€ 4.022.064	€ 343.977
Oneri sociali dirigente	€ 69.436	€ 64.605	€ 4.830
Oneri sociali del comparto	€ 1.146.762	€ 1.044.826	€ 101.935
Totale oneri sociali	€ 1.216.198	€ 1.109.431	€ 106.766
Totale	€ 5.582.239	€ 5.131.495	€ 450.744

Ruolo amministrativo	2022	2021	Variazioni
Retribuzione personale dirigente	€ 299.245	€ 199.155	€ 100.090
Retribuzione personale del comparto	€ 1.757.019	€ 1.837.835	-€ 80.815
Totale retribuzioni	€ 2.056.265	€ 2.036.990	€ 19.275
Oneri sociali dirigente	€ 89.574	€ 55.325	€ 34.251
Oneri sociali del comparto	€ 477.766	€ 493.761	-€ 15.995
Totale oneri sociali	€ 567.341	€ 549.086	€ 18.254
Totale	€ 2.623.606	€ 2.586.076	€ 37.530

Gli accantonamenti 2022 ai fondi del personale si incrementano rispetto al 2021 perché nel 2022 l'importo dei fondi contrattuali sono stati incrementati e rideterminati per effetto dell'approvazione del CCNL comparto 2019/21.

B.14) Oneri diversi di gestione

Questa voce comprende le indennità e rimborsi agli organi agenziali, i premi di assicurazione, i costi per pubblicità, rappresentanza e organizzazione convegni, le spese legali, postali, gli abbonamenti a riviste e l'acquisto di libri, ecc.

Di seguito la specifica:

	2022	2021	Variazioni
Costi della direzione aziendale	€ 316.175	€ 407.811	-€ 91.636
Costi del collegio dei revisori	€ 83.966	€ 98.622	-€ 14.658
Costi del nucleo di valutazione	€ 12.551	€ 10.011	€ 2.539
Totale costi degli organi di direzione	€ 412.690	€ 516.444	-€ 103.755
Spese Legali	€ 7.410	€ -	€ 7.410
Premi di assicurazione	€ 183.949	€ 88.975	€ 94.974
Multe e ammende	€ 897	€ 822	€ 75
Gettoni di presenza e rimborsi a commissioni . .	€ 3.000	€ 6.242	-€ 3.242
Conferenze, congressi e manifestazioni	€ 10.420	€ 13.936	-€ 3.516
Pubblicità, promozione e comunicazione	€ -	€ -	€ -
Spese per rappresentanza	€ 17.915	€ 363	€ 17.553
Pubblicazione bandi, avvisi e concorsi . . .	€ 15.955	€ 189	€ 15.766
Abbonamenti a quotidiani, riviste e periodici	€ 9.737	€ 4.853	€ 4.884
Acquisto libri	€ 350	€ 925	-€ 575
Spese per viaggi e trasferte	€ -	€ -	€ -
Spese per servizi alberghieri	€ 36	€ -	€ 36
Spese condominiali	€ -	€ -	€ -
Spese postali	€ 1.225	€ 495	€ 731
Bolli e marche	€ 256	€ 496	-€ 240
Altre spese generali	€ 3.483	€ 9.879	-€ 6.396
Totale oneri diversi di gestione	€ 254.634	€ 127.174	€ 127.460
Tasse di circolazione automezzi	€ 4.009	€ -	€ 4.009
Imposte di Registro	€ -	€ 4.376	-€ 4.376
Imposte di bollo	€ 10.810	€ 4.726	€ 6.084
Imposte/tasse com.li	€ 52.565	€ 26.440	€ 26.125
Altre imposte e tasse diverse	€ 48.053	€ 2.172	€ 45.881
Totale imposte e tasse	€ 115.437	€ 37.714	€ 77.723
Contributi ad enti privati	€ -	€ -	€ -
Totale contributi a favore di terzi	€ -	€ -	€ -
IVA sugli acquisti indetraibile	€ -	€ -	€ -
Totale oneri diversi di gestione	€ 782.760	€ 681.332	€ 101.428
Sopravvenienze passive diverse	€ 104.095	€ 372.432	-€ 268.337
Minivalenze patrimoniali	€ -	€ -	€ -
Abbuoni e arrotondamenti passivi	€ 2	€ 1	€ 1
Insussistenze dell'attivo	€ 6.918	€ 128.845	-€ 121.926
Totale sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo	€ 111.015	€ 501.278	-€ 390.262
Totale oneri diversi di gestione	€ 893.775	€ 1.182.610	-€ 288.834

I costi della Direzione aziendale (retribuzione e oneri sociali degli Organi di Direzione) diminuiscono per effetto della "vacatio" a partire da settembre 2022 della figura del Direttore Amministrativo.

Con riferimento alle componenti straordinarie di reddito (€/mgl 111), le stesse si riferiscono a costi di competenza di esercizi precedenti ovvero ad insussistenze dell'attivo relative a partite formatesi ante 2022.

Significativo è l'aumento costi assicurativi determinato da nuove polizze relative al persone in missione, all'immobile "Roosevelt", alle strumentazioni e apparecchiature.

B.10) Ammortamenti e svalutazioni

B.10 a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

In questa voce sono esposti gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali con l'utilizzazione delle aliquote precedentemente indicate. I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi.

	2022	2021	Variazioni
Amm.to concessioni, licenze, marchi	€ 301.338	€ 138.376	€ 162.963
Amm.to manut. straordinarie e migliorie beni di terzi	€ 1.060	€ 1.635	-€ 575
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	€ 14.026	€ 14.026	€ -
Amm.to oneri pluriennali Roosevelt	€ 39.612	€ 39.612	€ -
Totale complessivo	€ 356.037	€ 193.650	€ 162.387

Significativo incremento sugli ammortamenti concessioni, licenze, marchi dovuto a:

- a) nuovi investimenti di cui:
 - 1) DDG 504/20 ditta Enterprise Services Italia srl per € 293.361,04
 - 2) DDG 541/22 ditta Spectra srl per € 18.938,06
 - 3) DDG 535/22 ditta Ametek srl per € 9760,00
- b) a un incremento delle immobilizzazioni in corso per € 496.972,47

B.10 b) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

	2022	2021	Variazioni
Amm.to fabbricati	455.622	455.622	€ 1
Amm.to impianti e macchinari generici	€ 47.076	€ 47.593	-€ 517
Amm.to impianti e macchinari specifici	€ 75.629	€ 87.034	-€ 11.405
Amm.to impianti e macchinari	€ 23.175	€ 21.738	€ 1.435
Amm.to impianti e macchinari	€ 145.880	€ 156.365	-€ 10.486
Amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 531.570	€ 607.161	-€ 75.592
Amm.to apparecchiature laboratorio di analisi	€ 226.394	€ 244.187	-€ 17.793
Amm.to attrezzature	€ 543.010	€ 422.501	€ 120.511
Amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 1.300.975	€ 1.273.849	€ 27.126
Amm.to mobili e arredi	€ 26.342	€ 26.528	-€ 185
Amm.to automezzi	€ 37.069	€ 47.656	-€ 10.587
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche ed accessori	€ 222.538	€ 230.666	-€ 8.128
Amm.to altre immobilizzazioni materiali	€ 2.060	€ 2.861	-€ 800
Amm.to altri beni	€ 224.598	€ 233.527	-€ 8.928
Totale	€ 2.190.487	€ 2.193.547	-€ 3.058

B.10 C) Svalutazione dei crediti

	2022	2021	Variazioni
Svalutazione crediti attivo circolante	€ 2.486	€ 1.897	€ 589

B.11) Variazione delle rimanenze

Le variazioni delle rimanenze “sanitarie” e “non sanitarie” sono espresse in bilancio nel costo della produzione con il segno negativo quando le rimanenze finali sono superiori alle rimanenze iniziali, oppure sono espresse con il segno positivo quando le rimanenze finali sono inferiori alle rimanenze iniziali.

	2021	2020	Variazioni
Rimanenze finali non sanitarie	€ 187.916	€ 198.760	-€ 10.844
Rimanenze finali sanitarie	€ 201.639	€ 177.111	€ 24.528
Rimanenze finali	€ 389.555	€ 375.871	€ 13.684

	2022	2021	Variazioni
Rimanenze finali non sanitarie	€ 117.536	€ 187.916	-€ 70.380
Rimanenze finali sanitarie	€ 493.462	€ 201.639	€ 291.822
Rimanenze finali	€ 610.998	€ 389.555	€ 221.443

Il commento alla voce è già stato fatto nel paragrafo C I.

B.12) Accantonamenti per rischi

<i>Accantonamenti per rischi</i>	2022	2021	Variazioni
Accant. al fondo altri rischi e oneri	€ 1.815.068	€ 815.660	€ 999.407
Totale	€ 1.815.068	€ 815.660	€ 999.407

B.13) Altri accantonamenti

Questa voce accoglie le quote di costi accantonate per eventuali rischi ed oneri, la cui contropartita è costituita dai fondi per altri rischi ed oneri.

<i>Altri accantonamenti</i>	2022	2021	Variazioni
Accant. Indennità di risultato organi di direzione	€ 78.673	€ 78.673	€ -
Accant.per oneri da liquidare al personale dirigente	€ 630.122	€ 455.394	€ 174.728
Acc.to per oneri da liquidare al personale del comparto	€ 1.670.690	€ 1.587.445	€ 83.244
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi del comparto	€ 542.974	€ 520.682	€ 22.292
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi della dirigenza	€ 204.790	€ 149.369	€ 55.421
Altri	€ 1.559.834	€ 1.678.032	-€ 118.198
Totale	€ 4.687.082	€ 4.469.595	€ 217.488

La voce “Altri Accantonamenti” è stata già commentata nel paragrafo B 4 - Stato Patrimoniale – Passivo e si riferisce quanto ad €/mgl 1.080, alla stima dei costi da rimborsare alle ASP regionali per utenze, manutenzioni, tari etc sui locali adibiti a sedi delle varie strutture territoriali di ARPA Sicilia, quanto ad €/mgl 303 per rinnovi contrattuali e quanto ad €/mgl 90 per stima oneri di cui all’arti 113 del Dlgs 50/2016.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.16 d) Altri proventi finanziari (diversi dai precedenti)

Questa voce accoglie gli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari presso il conto di tesoreria presso l’istituto cassiere Intesa Sanpaolo.

	2022	2021	Variazioni
Interessi attivi su c/c istituto cassiere	€ 118.876	€ 3	€ 118.873
Interessi attivi diversi	€ -		€ -
Totale	€ 118.876	€ 3	€ 118.873

L’incremento degli interessi attivi deriva dalle diverse condizioni contrattuali che prevedono di remunerazione sulle somme presenti in conto corrente.

C.17) Interessi a altri oneri finanziari

Sono riferiti a interessi passivi maturati su anticipazioni di tesoreria, interessi passivi su debiti verso fornitori, interessi passivi su debiti verso erario, interessi passivi legali.

<i>Interessi e altri oneri finanziari</i>	2022	2021	Variazioni
Interessi moratori	€ 1	€ 5	-€ 5
Spese e commissioni bancarie	€ 7.718	€ 467	€ 7.251
Totale	€ 7.718	€ 472	€ 7.246

Le spese bancarie si riferiscono prevalentemente al costo delle competenze di gestione del conto corrente detenuto con il nostro Istituto Cassiere.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA’ FINANZIARIE

Non valorizzato.

20) IMPOSTE E TASSE

	2022	2021	Variazioni
IRAP	€ 1.120.510	€ 1.251.135	-€ 130.624
IRES	€ -	€ 12.211	-€ 12.211
Totale	€ 1.120.510	€ 1.263.346	-€ 142.835

Le imposte, tasse ed altri tributi a carico dell'Agenzia riguardano, in particolare, l'IRAP per attività istituzionale, calcolata su base retributiva (es. Irap per personale dipendente, per contrattisti e collaboratori, ecc.).

L'IRES 2022 non è stata stimata per la mancata simulazione della dichiarazione ENC 2023/2022

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario, rappresenta in modo veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio 2022 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili costituite dal libro giornale in partita doppia e dai mastri tenuti ai sensi di legge.

**Il Direttore Generale
(Dott. Vincenzo Infantino)**