

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2021

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	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	411.608	307.508	104.100
5) avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	496.972	-	496.972
7) altre	1.278.075	754.889	523.186
Totale immobilizzazioni immateriali	2.186.655	1.062.397	1.124.258
<i>II. Materiali</i>			
1) terreni e fabbricati	8.252.087	8.686.053	- 433.966
2) impianti e macchinario	518.669	606.010	- 87.341
3) attrezzature scientifiche e di laboratorio	3.820.301	3.528.213	292.088
4) mobili e arredi	145.552	167.999	- 22.447
5) automezzi	145.400	14.906	130.494
6) altri beni	689.283	824.695	- 135.414
7) immobilizzazioni in corso e acconti	2.120.062	487.780	1.632.282
Totale immobilizzazioni materiali	15.691.354	14.315.656	1.375.698
<i>III. Finanziarie con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli</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)	17.878.009	15.378.053	2.499.956
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	389.555	375.871	13.684
1 a) sanitarie	201.639	177.111	24.528
1 b) non sanitarie	187.916	198.760	- 10.844
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-	-
5) acconti	-	-	-
Totale	389.555	375.871	13.684
<i>II. Crediti</i>			
1) verso clienti	2.902.456	3.453.363	- 550.907
2) verso imprese controllate	-	-	-
3) verso imprese collegate	-	-	-
4) verso controllanti	3.108.581	1.960.976	1.147.605
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
5 bis) crediti tributari	14.952	19.756	- 4.804
5 ter) imposte anticipate	-	-	-
5 quater) verso altri	52.646	175.481	- 122.835
Totale	6.078.635	5.609.576	469.059
<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	57.284.620	53.943.622	3.340.998
2) assegni	-	-	-
3) denaro e valori in cassa	553.154	316.805	236.349
Totale	57.837.774	54.260.427	3.577.347
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	64.305.964	60.245.874	4.060.090
D) RATEI E RISCONTI	-	2.066	- 2.066
TOTALE ATTIVO	82.183.973	75.625.993	6.557.980

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	differenze	31/12/2019
A) PATRIMONIO NETTO:				
I. Capitale sociale (Fondo di dotazione)	17.847.167	17.847.167	-	17.847.167
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	42.683.557	37.963.049	4.720.508	30.581.870
IX. Utile dell'esercizio	3.061.405	4.720.508	1.659.103	7.381.178
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	-
Totale	63.592.129	60.530.724	3.061.405	55.810.215
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	9.844.112	5.763.505	4.080.607	4.080.154
Totale	9.844.112	5.763.505	4.080.607	4.080.154
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	6.060.875	3.805.340	2.255.535	2.817.397
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	-
9) debiti verso imprese controllate	-	-	-	-
10) debiti verso imprese collegate	-	-	-	-
11) debiti verso imprese controllanti	-	-	-	-
11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-
12) debiti tributari	567.922	613.639	45.717	667.600
13) debiti vs.istituti di previdenza e di sicurezza sociale	695.426	1.177.345	481.919	1.329.276
14) altri debiti	748.957	2.405.048	1.656.091	2.696.219
Totale	8.073.180	8.001.371	71.809	7.510.492
E) RATEI E RISCONTI	674.552	1.330.392	655.840	1.749.187
TOTALE PASSIVO E NETTO	82.183.973	75.625.993	6.557.980	69.150.049

CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenze
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.057.145	1.427.178	- 370.033
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	34.106.055	33.766.060	339.995
Totale	35.163.200	35.193.238	- 30.038
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.234.509	1.081.282	✓ 153.227
7) per servizi;	4.545.085	4.570.725	- 25.640
8) per godimento di beni di terzi;	745.499	688.645	✓ 56.854
9) per il personale:	15.469.788	17.535.145	- 2.065.357
a) salari e stipendi;	12.222.357	13.874.715	- 1.652.357
b) oneri sociali;	3.247.431	3.660.430	- 412.999
c) trattamento di fine rapporto;	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	-	-	-
e) altri costi;	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:	2.389.094	2.039.831	✓ 349.263
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	193.650	150.647	✓ 43.003
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	2.193.547	1.889.184	✓ 304.363
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;	1.897	-	✓ 1.897
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 13.684	104.485	- 118.169
12) accantonamenti per rischi;	815.660	74.978	✓ 740.682
13) altri accantonamenti;	4.469.595	1.974.672	✓ 2.494.923
14) oneri diversi di gestione.	1.182.610	1.152.350	✓ 30.260
Totale	30.838.155	29.222.113	✓ 1.616.042
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	4.325.045	5.971.124	- 1.646.081
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15) proventi da partecipazione;	-	-	-
16) altri proventi finanziari:	3	3.511	- 3.508
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	3	3.511	- 3.508
17) interessi e altri oneri finanziari	- 297	472	✓ 175
17 bis) utili e perdite su cambi	-	-	-
Totale	- 294	3.039	- 3.333
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)	4.324.751	5.974.163	- 1.649.412
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.263.346	1.253.655	✓ 9.691
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	3.061.405	4.720.508	- 1.659.103

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO	2021	2020	2019
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio	3.061.405	4.720.508	7.381.178
Imposte sul reddito	1.263.346	1.253.655	1.160.605
Interessi passivi/(interessi attivi)	294	- 3.039	3.228
(Dividendi)	-	-	-
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-	- 49.140
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.325.045	5.971.124	8.495.871
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>			
Accantonamenti ai fondi	5.285.255	2.049.650	1.295.437
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.387.197	2.039.831	1.725.562
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-	-	-
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	7.672.452	4.089.481	3.021.000
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>			
Decremento/(incremento) delle rimanenze	- 13.684	104.485	- 53.052
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	550.907	649.213	- 315.156
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	2.255.535	987.943	- 982.893
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	2.066	7.457	5.980
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	655.840	- 418.795	- 671.972
Altre variazioni dell'attivo circolante	- 1.019.966	40.578	2.887.467
Altre variazioni del passivo circolante	- 2.183.727	- 497.065	2.090.211
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	- 1.064.709	873.815	2.960.586
<i>Altre rettifiche</i>			
Interessi incassati/(pagati)	- 294	3.039	- 3.228
(Imposte sul reddito pagate)	- 1.263.346	- 1.253.655	- 1.160.605
Dividendi incassati	-	-	-
(Utilizzo dei fondi)	- 1.204.649	- 366.299	- 2.770.046
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	- 2.468.288	- 1.616.914	- 3.933.878
Fusso finanziario della gestione reddituale (A)	8.464.500	9.317.506	10.543.579
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilizzazioni materiali	- 3.569.245	- 2.310.035	- 1.073.450
(Investimenti)	- 3.569.245	- 2.310.035	- 1.122.770
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	49.320
Immobilizzazioni immateriali	- 1.317.908	- 588.209	- 442.102
(Investimenti)	- 1.317.908	- 588.209	- 442.102
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
Attività Finanziarie non immobilizzate	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
Fusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 4.887.153	- 2.898.245	- 1.515.552
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	-	-	-
Fusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	-	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.577.346	6.419.262	9.028.028
Disponibilità liquide al 1 gennaio	54.260.427	47.841.164	38.813.136
Disponibilità liquide al 31 dicembre	57.837.774	54.260.427	47.841.164

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

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 31.12.2021, come quello chiuso al 31.12.2020, 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 dal 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;
- la società 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;
- la società 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 2021, 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 dell'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.I) 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	Ammortamenti	
Concessioni licenze e marchi	6.251.090	- 5.943.583	307.508		242.476	- 138.376	411.608
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-		496.972	-	496.972
Altre immob. Immateriali:	1.011.733	- 256.844	754.889	-	578.460	- 55.274	1.278.075
<i>Oneri pluriennali Roosevelt</i>	764.505	- 71.956	692.549		555.910	- 39.612	1.208.847
<i>Altre immob. Immateriali</i>	47.580	- 19.032	28.548		22.550	- 14.026	37.072
<i>Migliorie su beni di terzi</i>	199.648	- 165.856	33.792		-	- 1.636	32.156
TO TALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.262.823	- 6.200.426	1.062.397	-	1.317.908	- 193.650	2.186.655

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 non ancora collaudato alla data del 31/12/2021.

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)	15.165.865	- 6.479.812	8.686.053	21.655	-	-	-	- 455.622	8.252.086
Impianti e macchinari	4.425.986	- 3.819.976	606.010	69.024	-	-	-	- 156.365	518.669
Attrezzature (sanitarie e app. da laboratorio)	26.602.136	- 23.073.923	3.528.213	1.565.937	-	-	-	- 1.273.850	3.820.300
Mobili e arredi	2.757.712	- 2.589.713	167.999	4.082	-	-	-	- 26.529	145.552
Automezzi	3.337.696	- 3.322.790	14.906	178.150	-	-	-	- 47.656	145.400
Altre immobilizzazioni materiali	2.935.052	- 2.110.357	824.695	98.115	-	-	-	- 233.527	689.283
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	487.780	-	487.780	1.632.282	-	-	-	-	2.120.062
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	55.712.227	- 41.396.571	14.315.656	3.569.245	-	-	-	- 2.193.547	15.691.354

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							
<i>tipologia degli uffici</i>	<i>denominazione dell'ufficio</i>	<i>Città e indirizzo</i>	<i>Superficie lorda m²</i>	<i>uffici ospitati in seno all'edificio</i>	<i>i piani proprietà di ARPA</i>	<i>livelli intero edificio</i>	<i>Tipologia di contratto</i>
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 Arduzzone, 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.).

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 "Impianti e macchinari" con ammortamento al 15% dove sono confluiti gli acquisti 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 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. La categoria in oggetto nel 2021 evidenzia incrementi relativi al riscatto di 10 Fiat Full Back Pick up ex DDG 691/2020 per fine noleggio.

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	- 499.466	12.311	-			-	- 11.449	862
Automezzi	884.710	- 884.710	-	178.150			-	- 35.630	142.520
Natanti	1.941.209	- 1.938.614	2.595	-			-	- 577	2.018
TOTALE AUTOMEZZI	3.337.696	- 3.322.790	14.906	178.150	-	-	-	- 47.656	145.400

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	-	5.396	99	-	-	-	-	-	67	33
Abbigliamento, calzature accessori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilizz. materiali	31.421	-	22.393	9.028	-	-	-	-	-	2.794	6.234
Macchine da ufficio elettroniche	2.898.136	-	2.082.569	815.567	98.114	-	-	-	-	230.666	683.015
TOTALE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.935.052	-	2.110.357	824.695	-	98.114	-	-	-	233.526	689.283

7) Immobilizzazioni in corso

L'importo di €/mgl 2.120 si riferisce alle fatture di acconto dell'aggiudicatario Project Automation SpA riferita 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.

	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

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	2021	2020	Variazioni
Crediti da Stato	€ -	€ -	€ -
Crediti da province	€ -	€ -	€ -
Crediti da Comuni	€ 135.290	€ 137.152	-€ 1.862
Crediti da Asp/Arpa/APAT/ISPRA	€ 626.390	€ 792.220	-€ 165.830
Crediti da soggetti privati	€ 634.550	€ 615.104	€ 19.446
Crediti da fatture da emettere	€ 483.015	€ 1.780.763	-€ 1.297.747
Crediti per note di debito da emettere . .	€ -	€ 20.661	-€ 20.661
Crediti per anticipi a fornitori	€ -	€ 15	-€ 15
Crediti per note di credito da ricevere	€ -	€ 188.154	-€ 188.154
Crediti da altri enti pubblici	€ 1.323.716	€ 231.714	€ 1.092.002
Fondo svalutazione crediti	-€ 300.505	-€ 312.421	€ 11.916
Totale	€ 2.902.456	€ 3.453.363	-€ 550.907

Il saldo dei crediti vs Asp/Arpa/Apat/Ispra (€/mgl 626) si riferisce per €/mgl 583 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. Il MITE con nota prot. n. 37031 del 22/3/2022 ha certificato per il POA 2021 spese sostenute da Arpa Sicilia per € 941.092,49. Tale importo risulta pertanto contabilizzato tra i ricavi 2021. Il restante saldo a credito per €/mgl 43 si riferisce a crediti verso ASP regionali per rimborsi costo retribuzioni e oneri personale Arpa in comando presso tali enti.

Con riferimento al saldo “Crediti per fatture da emettere” di €/mgl 483 (€/mgl 1.781 nel 2020), lo stesso si riferisce, quanto ad €/mgl 345 al saldo residuo del credito al 31/12/2020 di €/mgl 1.629 relativo alla Convenzione DAR chiusa nel 2018. Con nota prot.n. 18736 del 25/11/2021, l’Autorità di Bacino Distretto Idrografico della Sicilia ha liquidato ad Arpa Sicilia la somma di €/mgl 1.284 (incassata a marzo 2022) a seguito della validazione della II rendicontazione. Alla data del 31/12/2021 la superiore somma di €/mgl 1.284 è stata giro-contata tra i “Crediti da altri enti pubblici” che pertanto si incrementa rispetto al 2020.

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

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

Gli utilizzi del Fondo in parola si riferiscono a crediti precedentemente svalutati per i quali si è conseguito l’incasso.

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	2021	2020	Variazioni
Crediti per finanziamenti indistinti			
Anno 2017	€ -	€ -	€ -
Anno 2020		€ 1.450.000	-€ 1.450.000
Anno 2021	€ 3.108.581	€ -	€ 3.108.581
sub totale	€ 3.108.581	€ 1.450.000	€ 1.658.581
Crediti per finanziamenti vincolati			
Anno 2015	€ -	€ 275.597	-€ 275.597
sub totale	€ -	€ 275.597	-€ 275.597
Crediti già disponibili in cassa regionale			
Anno 2015 e ante	€ -	€ 9.311	-€ 9.311
Anno 2016	€ -	€ -	€ -
Anno 2017	€ -	€ 226.068	-€ 226.068
sub totale	€ -	€ 235.379	-€ 235.379
Totale	€ 3.108.581	€ 1.960.976	€ 1.147.605

L'importo di €/mgl 3.109 si riferisce quanto ad €/mgl 2.900 all'intero importo del contributo di funzionamento anno 2021 a carico di ARTA. La prima semestralità di €/mgl 1.450 è stata incassata nei primi mesi dell'anno 2022.

Il restante saldo di €/mgl 209 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 132 nei confronti di Assessorato del Territorio e dell'Ambiente – Dipartimento Ambiente, come da nota prot. Arpa n. 7632 del 12/2/2020 Interventi cofinanziati PO-FESR PAC Sicilia 2007/2013 III Fase salvaguardia: "Progetto relativo alla realizzazione di nuovi laboratori mobili";
- 3) €/mgl 49 nei confronti di Assessorato del Territorio e dell'Ambiente – Dipartimento Ambiente, come da nota prot. Arpa n. 7634 del 12/2/2020 Interventi cofinanziati PO-FESR PAC Sicilia 2007/2013 III Fase salvaguardia: "Progetto relativo alla realizzazione di un laboratorio per la garanzia della riferibilità delle misure effettuate dalla rete di monitoraggio della qualità dell'aria".

C.II.5 bis) Crediti tributari

Il saldo 2021 di € mgl 15, si riferisce quasi esclusivamente all'acconto IRES 2021.

C.II.5 quater) Verso Altri

Tali crediti sono rappresentati nella tabella seguente:

CREDITI VS ALTRI	2021	2020	Variazioni
Crediti da enti previdenziali (acc.INAIL)	€ 13.663	€ 78.635	-€ 64.972
Crediti per anticipi al personale	€ 24.588	€ 17.588	€ 7.000
Crediti per anticipi spese postali	€ 14.395	€ 14.395	€ -
Crediti diversi	€ -	€ 367	-€ 367
Crediti per anticipi su progetti/convenzioni	€ -	€ 64.496	-€ 64.496
Totale	€ 52.646	€ 175.481	-€ 122.835

Il credito vs INAIL si riferisce a rimborsi per infortuni incassati nel 2022.

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.

	2021	2020	Variazioni
Istituto tesoriere	€ 57.284.620	€ 53.943.622	€ 3.340.998
Deposito bancario c/c conto capitale . . .	€ -	€ -	€ -
Crediti vs. Ist. per interessi attivi . . .	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 57.284.620	€ 53.943.622	€ 3.340.998

I saldi delle disponibilità del conto corrente dell'Istituto Cassiere al 31/12/2021 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 2021 è di 45 giorni (27 nel 2020). Dato rilevabile dal sito aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" dove si trova la specifica dei pagamenti 2021.

C.IV.3) Denaro e valori in cassa

I saldi rappresentano le disponibilità delle casse economali al 31/12/2021 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.

	2021	2020	Variazioni
C/C Sanzioni reati ambientali ex L.68/2015	€ 513.936	€ 259.888	€ 254.048
Cassa economale Direzione Generale .	€ 4.402	€ 13.641	-€ 9.239
Cassa economale DAP Agrigento	€ 95	€ 2.696	-€ 2.601
Cassa economale DAP Caltanissetta . . .	€ 3.297	€ 2.096	€ 1.201
Cassa economale DAP Catania	€ 2.027	€ 3.535	-€ 1.508
Cassa economale DAP Enna	€ 3.691	€ 3.576	€ 115
Cassa economale DAP Messina	€ 6.202	€ 5.009	€ 1.193
Cassa economale DAP Palermo	€ 3.311	€ 4.590	-€ 1.279
Cassa economale DAP Ragusa	€ 5.186	€ 5.363	-€ 177
Cassa economale DAP Siracusa	€ 1.892	€ 3.448	-€ 1.556
Cassa economale DAP Trapani	€ 5.839	€ 4.455	€ 1.384
Cassa economale ST3	€ 3.048	€ 8.231	-€ 5.183
Cassa contanti Direzione Generale	€ -	€ 0	-€ 0
Cassa contanti ST Palermo	€ 99	€ 13	€ 86
Cassa contanti ST Siracusa	€ 130	€ 209	-€ 79
Valori bollati in deposito	€ -	€ 55	-€ 55
Totale	€ 553.154	€ 316.805	€ 236.349

D) RATEI E RISCOINTI

In questa voce sono stati iscritti i costi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio.

	2021	2020	Variazioni
Ratei attivi	€ -	€ -	€ -
Risconti attivi per premi assicurativi	€ -	€ 2.066	-€ 2.066
Risconti attivi per canoni noleggio	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ 2.066	-€ 2.066

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	37.963.049	-	4.720.508	-	42.683.557
Utali destinati a spese di investimento lettera a) comma 1 art 29 LR 2/2002	3.644.592				3.644.592
Utali destinati a copertura costi d'esercizio lettera b) comma 1 art 29 LR 2/2002	1.222.665				1.222.665
Utali anno 2013	257.384				257.384
Utali anno 2014	561.235				561.235
Utali anno 2016	8.197.092				8.197.092
Utali anno 2017	7.380.141				7.380.141
Utali anno 2018	9.318.762				9.318.762
Utali anno 2019	7.381.178				7.381.178
Utali anno 2020	-		4.720.508		4.720.508
A IX) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	4.720.508	-	4.720.508	3.061.405	3.061.405
TOTALE PATRIMONIO NETTO	60.530.724	-	-	3.061.405	63.592.129

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 e le stesse al 31 dicembre 2020 presentano un saldo residuo per spese di investimento pari a €/mgl 3.645 e per spese in conto esercizio pari a €/mgl 1.223.

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 e 2020 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 2021 secondo i principi contabili che regolano ed indirizzano il sistema di contabilità economico-patrimoniale. L'utile 2021 sarà girato a "Utili a nuovo".

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	2020	ACC.TO 2021	UTILIZZI 2021	2021
717	Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	336.814	815.660	- 214.484	€ 937.990
723	F.do retribuz. Risultato Organi Direttivi	199.116	78.673	- 62.450	€ 215.339
7213	f.do incentivi ex art. 113 Dlgs 50/2016	-	441.000	-	€ 441.000
7218	Fondo Acc.to Personale Area Comparto (art 80 e 81 CCNL SANITA' EX 7,8 e 9 CCNL 2008/09)	365.993	1.587.445	- 203.419	€ 1.750.019
7219	Fondo Acc.to Personale Area Dirigenza (art. 8, 9 e 10 CCNL dirigenza SPTA 2008/09)	314.067	455.394	- 122.821	€ 646.639
7220	Altri Fondi oneri sociali e IRAP su Fondi contrattuali Comparto	114.694	520.682	- 50.037	€ 585.339
7222	Altri Fondi oneri sociali e IRAP su Fondi contrattuali Dirigenza	108.985	149.369	- 30.233	€ 228.121
7216	Fondo per retribuzione variabile e accessoria per pers. in comando	573.746	33.840	- 5.567	€ 602.019
7217	Fondo oneri differiti attività libero-professionale	8.017			€ 8.017
7215	Fondo rinnovi contrattuali comparto e dirigenza	513.665	303.192		€ 816.856
7221	Altri Fondi	3.228.408	900.000	- 515.637	€ 3.612.771
	Totale	5.763.505	5.285.255	- 1.204.648	€ 9.844.112

Di seguito il commento degli scostamenti principali:

- l'ammontare del Fondo rischi su liti (€/mgl 938), è stato effettuato secondo quanto indicato nella nota del servizio Affari Legali aziendale n. 18391 del 7/4/2022 per far fronte ai contenziosi pendenti sia in materia di lavoro che in campo civile ed è stimato in base alle informazioni disponibili al momento della valutazione nel rispetto del principio della prudenza;
- Il Fondo per gli organi direttivi (€/mgl 215), riguarda la retribuzione di risultato del Direttore Generale relativo ad anni precedenti fino al 2014 per un importo di €/mgl 97 e di €/mgl 40 per l'anno 2015 e per €/mgl 78,6 si riferisce alla retribuzione di risultato 2021 per il Direttore Generale (per 9 mesi), il Direttore Amministrativo e il Direttore Tecnico (per 3 mesi) ed è stato determinato sulla base della nota prot. n. 19246 del 12/4/2022 della UOC A4 Gestione Risorse Umane;

- Il fondo incentivi ex art 113 del Dlgs 50/16 di €/mgl 441, stima effettuata sulla scorta di quanto indicato nel DDG n. 318/20 in relazione agli incrementi dei cespiti intervenuti dal 2017 al 2021;
- Il Fondo accantonamento Personale area comparto di €/mgl 1.750 è formato dall'accantonamento del residuo fondo 2021 di €/mgl 1.587 effettuato sulla base delle determinazioni di cui alla nota prot. n. 19009 dell'11/4/2022 della UOC A4 Gestione Risorse Umane. Il restante saldo del fondo in parola pari ad €/mgl 163 si riferisce a residui ante 2021;
- Il Fondo accantonamento Personale area dirigenza è pari ad €/mgl 647. L'accantonamento 2021 di €/mgl 455 è stato effettuato sulla base delle determinazioni di cui alla nota prot. n. 19009 dell'11/4/2022 della UOC A4 Gestione Risorse Umane (€/mgl 101 accantonamento fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2021 della Dirigenza P.T.A ed €/mgl 354 accantonamento fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2021 della Dirigenza Sanitaria). Il restante saldo del fondo in parola pari ad €/mgl 192 si riferisce a residui ante 2021;
- Il fondo per retribuzione variabile accessoria per personale in comando di €/mgl 602 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 817 si riferisce agli accantonamenti 2019, 2020 e 2021 Dirigenza e Comparto rispettivamente pari a €/mgl 203, €/mgl 311 e €/mgl 303 determinato, quest'ultimo, sulla base della nota prot. n. 19476 del 13/4/2022 della UOC A4 Gestione Risorse Umane;
- La voce "Altri fondi" (€/mgl 3.613) è così costituita:
 - 1) €/mgl 632 costituito nel 2016 a seguito di riclassifica dalla voce "Debiti vs Regione" nella quale erano ricompresi debiti di formazione anno 2005 derivanti dal "*valore potenziale delle retribuzioni del personale comandato*" antecedenti l'entrata in vigore della L.R. 19 maggio 2005 n. 5 che pone invece tale personale in comando a carico dell'Amministrazione regionale sulla base dell'art.6 comma 1. Poiché la valorizzazione degli stessi è stata stimata e quindi non trattasi di un debito certo nell'*an* e nel *quantum*, si è ritenuto più appropriato, in aderenza a quanto previsto dai principi contabili, di accantonare il suddetto importo agli altri fondi del fondo rischi con contestuale storno del debito tramite insussistenza attiva del 2016;
 - 2) €/mgl 526 costituito nel 2016 quale stima dei costi rivenienti dai rimborsi richiesti dalle varie ASP regionali per utenze, manutenzioni, imposte locali varie (IMU e Tari), pulizie e manutenzioni sui locali ex ASP utilizzati dalle varie strutture periferiche di Arpa per gli anni fino al 31 dicembre 2016;
 - 3) €/mgl 550 costituito nel 2017 quale stima dei costi rivenienti dai rimborsi richiesti dalle varie ASP regionali per utenze, manutenzioni, imposte locali varie (IMU e Tari), pulizie e manutenzioni sui locali ex ASP utilizzati dalle varie strutture periferiche di Arpa per l'esercizio 2017. Tali accantonamenti di difficile quantificazione si rendono comunque necessari perché le ASP inviano con ritardo e talora solo a seguito di sollecitazione da parte dell'Agenzia, i rendiconti dei rimborsi. Tale situazione peraltro deriva dal fatto che ancora non si è perfezionata la voltura catastale degli immobili ex ASP a suo tempo transitati ad Arpa Sicilia e quindi le utenze, le imposte locali ed altri costi vengono sostenuti di solito ancora dalle ASP. Nel 2018 l'Agenzia ha dato specifico incarico ad un professionista per definire la stesura del DOCEFA per l'attribuzione dell'identificativo catastale ad Arpa Sicilia, attività che nel 2020 è ancora in corso;
 - 4) nel 2017 si è stornata la somma di €/mgl 118 a fatture da ricevere per costi attinenti la convenzione con ASP Ragusa;

- 5) €/mgl 400 costituito nel 2018 quale stima dei costi rivenienti dai rimborsi richiesti dalle varie ASP regionali per utenze, manutenzioni, imposte locali varie (IMU e Tari), pulizie e manutenzioni sui locali ex ASP utilizzati dalle varie strutture periferiche di Arpa;
- 6) Nel corso del 2018 il fondo è stato utilizzato per €/mgl 52,7 per il rimborso all'ASP di Enna delle spese sostenute da questa ASP nel 2017;
- 7) €/mgl 189 costituito nel 2018 a fronte di un eventuale rischio legato al mancato riconoscimento di alcuni costi rendicontati nell'ambito della convenzione DAR a fronte dei quali è stato iscritto un ricavo ed un correlato credito nei confronti del Dipartimento Acque e Rifiuti;
- 8) €/mgl 500 accantonamento nel 2019 quale stima dei costi rivenienti dai rimborsi richiesti dalle varie ASP regionali per utenze, manutenzioni, imposte locali varie (IMU e Tari), pulizie e manutenzioni sui locali ex ASP utilizzati dalle varie strutture periferiche di Arpa per l'esercizio 2019;
- 9) nel corso del 2019 il fondo è stato utilizzato per €/mgl 34 per il rimborso all'ASP di Enna e per €/mgl 46 per il rimborso all'ASP di Siracusa delle spese sostenute da queste ASP nel 2018 per conto di Arpa sui locali adibiti a sede delle ST di Enna e Siracusa;
- 10) €/mgl 500 accantonamento nel 2020 quale stima dei costi rivenienti dai rimborsi richiesti dalle varie ASP regionali per utenze, manutenzioni, imposte locali varie (IMU e Tari), pulizie e manutenzioni sui locali ex ASP utilizzati dalle varie strutture periferiche di Arpa per l'esercizio 2020;
- 11) €/mgl 220 accantonamento nel 2020 quale stima dei costi di sgombero/trasloco, ripristino locali e ristrutturazioni emergenti rivenienti dal rilascio dei locali della Direzione Generale in locazione per il trasferimento presso il complesso Roosevelt ex edificio CIAPI;
- 12) €/mgl 7 accantonamento competenze tecniche ex art 113 DLGs 50/16 su lavori di ristrutturazione edificio ex CIAPI complesso Roosevelt;
- 13) nel corso del 2020 il fondo è stato utilizzato per €/mgl 45,1 per il rimborso all'ASP di Enna delle spese sostenute nel 2019 e 2020 per conto di Arpa sui locali adibiti a sede delle ST di Enna;
- 14) nel corso del 2021 il fondo è stato utilizzato per €/mgl 258 per i costi, precedentemente accantonati, relativi a sgombero/trasloco, ripristino locali e ristrutturazioni emergenti rivenienti dal rilascio dei locali della Direzione Generale in locazione per il trasferimento presso il complesso Roosevelt ex edificio CIAPI;
- 15) nel corso del 2021 il fondo è stato utilizzato per il rimborso all'ASP di Catania di €/mgl 230 delle spese sostenute nel 2017 e 2018 per conto di Arpa sui locali adibiti a sede delle ST di Catania;
- 16) nel corso del 2021 il fondo è stato utilizzato per €/mgl 8 per le competenze tecniche ex art 113 Dlgs 50/16 su lavori di ristrutturazione edificio ex CIAPI complesso Roosevelt, precedentemente accantonate;
- 17) €/mgl 900 accantonamento 2021 quale stima dei costi rivenienti dai rimborsi richiesti dalle varie ASP regionali per utenze, manutenzioni, imposte locali varie (IMU e Tari), pulizie e manutenzioni sui locali ex ASP utilizzati dalle varie strutture periferiche di Arpa per l'esercizio 2021. L'accantonamento è superiore a quello 2020 perché il rimborso dei costi dell'ASP di Ragusa nel 2020 erano stati accantonati a fatture da ricevere essendo pervenuto il rendiconto dettagliato da ASP Sr prima della chiusura del bilancio (stima 2021 €/mgl 300, €/mgl 326 nel 2020);

Con nota prot.n. 33423 del 6/4/2021 assunta al protocollo ARTA n. 17351 del 7/4/2021 è pervenuta richiesta di rimborso per costi sostenuti da ASP Palermo nel periodo 2016-2020 relativamente ai locali di via Nairobi n.4 a Palermo, per complessivi €/mgl 457. Tale importo, che trova copertura nel citato fondo accantonato negli anni,

è stato corrisposto a marzo 2022 ad ASP Palermo per l'importo rideterminato di €/mgl 430 a seguito di verifica da parte degli uffici competenti di Arpa Sicilia ex nota prot.n. 57685 del 11/11/2021 della UOC Agenti Fisici.

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

	2021	2020	Variazioni
Debiti verso fornitori	€ 2.468.593	€ 2.160.449	€ 308.144
Debiti vs.fornitori per fatture da ricevere	€ 1.356.045	€ 1.008.521	€ 347.524
Debiti vs.fornitori per note debito da ricev.	€ -	€ -	€ -
Debiti per anticipi su progetti	€ 2.228.353	€ 636.203	€ 1.592.150
Debiti per anticipi da clienti	€ 7.884	€ 167	€ 7.717
Altri debiti	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 6.060.875	€ 3.805.340	€ 2.255.535

Il saldo del debito vs fornitori aumenta rispetto al 2020 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.

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

- 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;
- 3) Regione Sicilia DDG 386/2020 (Informazione Ambientale), €/mgl 49;
- 4) Progetto Corallo DDG 10/21 €/mgl 107;
- 5) 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. 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).

Il passaggio a ricavi/risconti di tali somme avverrà a rendicontazione finale dei progetti previa accettazione del committente.

D 12) Debiti tributari

	2021	2020	Variazioni
Debiti vs.Erario IRPEF lavoro dipendente	€ 375.809	€ 405.794	-€ 29.985
Debiti vs.Erario IRAP	€ 151.079	€ 145.091	€ 5.988
Debiti vs.Erario IVA ad esigibilità differita	€ -	€ -	€ -
Altri debiti verso Erario	€ 1.960	€ 4.094	-€ 2.134
Debiti vs.Erario IRES	€ 12.211	€ 13.086	-€ 875
Erario c/IVA	€ 26.863	€ 45.574	-€ 18.711
Totale	€ 567.922	€ 613.639	-€ 45.717

In questa voce non si registrano variazioni significative.

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

	2021	2020	Variazioni
Debiti vs. INPS	€ 1.789	€ 6.511	-€ 4.722
Debiti vs. INAIL	€ 3.450	€ 74.529	-€ 71.079
Debiti vs. INPDAP	€ 690.082	€ 1.094.738	-€ 404.656
Debiti vs. Cassa quiescenza regionale . .	€ -	€ -	€ -
Debiti vs. altri istituti di previdenza . . .	€ -	€ -	€ -
Debiti vs. EPAP	€ -	€ 1.452	-€ 1.452
Debiti vs. Onaosi	€ 105	€ 115	-€ 10
Totale	€ 695.426	€ 1.177.345	-€ 481.919

Il debito vs INPDAP diminuisce perché nel 2020 la produttività è stata pagata prima della chiusura del bilancio.

D 14) Altri debiti

	2021	2020	Variazioni
Conto transitorio	€ -	€ -	€ -
Debiti vs terzi per pignoramenti da regolarizzare	€ 34.948	€ 28.248	€ 6.700
Altri debiti diversi	€ 1.600	€ 1.600	€ -
Debiti vs. dipendenti	€ 139.404	€ 2.081.768	-€ 1.942.364
Debiti vs. Collegio Sindacale	€ 13.603	€ 5.591	€ 8.012
Debiti vs. collaboratori	€ 41.814	€ 24.640	€ 17.174
Debiti vs. Organizzazioni Sindacale . . .	€ 2.665	€ 2.510	€ 155
Debiti per depositi cauzionali	€ 987	€ 803	€ 184
Debiti per sanzioni da corrispondere ex L. 68/2015	€ 513.936	€ 259.888	€ 254.048
Totale	€ 748.957	€ 2.405.048	-€ 1.656.091

La diminuzione dei debiti verso personale si spiega perché nel 2020 la produttività è stata pagata prima della chiusura del bilancio.

L'importo per sanzioni da corrispondere 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 distribuite sulla base delle disposizioni delle autorità competenti.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Di seguito la composizione:

	2021	2020	Variazioni	
Ratei passivi	-	136.762	-€	136.762
Risconti passivi	674.552	1.193.630	-€	519.078
Totale	674.552	1.330.392	-€	655.840

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

La diminuzione dei risconti passivi di €/mgl 519 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
Contributo reg.le POR 2009	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Progetto laboratorio suolo	-€ 119	€ 298	-€ 119	€ 179	-€ 119	€ 60
Biodivalue 2015	-€ 29	€ 56	-€ 28	€ 28	-€ 19	€ 9
Monitoraggio aria	-€ 271	€ 795	-€ 228	€ 567	-€ 221	€ 347
Monitoraggio acque	-€ 168	€ 588	-€ 168	€ 420	-€ 161	€ 260
Educazione ambientale 2015 (INFEA)	-€ 1	€ -		€ -		€ -
Progetto MIAPI Com Gen Carab.	-€ 16	€ 9	-€ 9	€ -	€ -	€ -
Totale	-€ 604	€ 1.746	-€ 552	€ 1.194	-€ 519	€ 675

Importi in €/mgl

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

	2021	2020	Variazioni
Prestazioni sanitarie a soggetti pubblici reg.li	€ -	€ -	€ -
Prestazioni sanitarie a soggetti privati e pubblici	€ -	€ -	€ -
Prestazioni non sanitarie a soggetti pubblici .	€ 83.363	€ 38.765	€ 44.599
Ricavi per realizzazione progetti a pubblici . .	€ -	€ 196.985	-€ 196.985
Prestazioni non sanitarie a soggetti privati .	€ 973.549	€ 1.035.719	-€ 62.170
Altri ricavi da privati	€ -	€ 29	-€ 29
Altri proventi e ricavi diversi	€ 233	€ 155.681	-€ 155.448
Totale	€ 1.057.145	€ 1.427.178	-€ 370.033

I ricavi da prestazioni verso soggetti privati e pubblici (€/mgl 974) 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.

	2021	2020	Variazioni
Contributo di funzionamento LR 6/2001	€ 31.900.000	€ 31.900.000	€ -
Altri contributi in c/esercizio da Regione	€ -	€ -	€ -
Assegnazione	€ 31.900.000	€ 31.900.000	€ -
Altri contrib.d'esercizio reg.li vincolati	€ -	€ -	€ -
Contributi d'esercizio da altre ARPA	€ 1.017.951	€ 768.906	€ 249.045
Contributi su progetti	€ 1.017.951	€ 768.906	€ 249.045
Utilizzo contributi per investim. POR	€ -	€ -	€ -
Utilizzo altri contributi per investimenti	€ 519.078	€ 552.000	-€ 32.922
Utilizzo quota patrimonio per donazioni .	€ -	€ -	€ -
Contributi per investimenti	€ 519.078	€ 552.000	-€ 32.922
Proventi straordinari	€ 664.483	€ 530.038	€ 134.445
Rimborsi vari	€ 4.543	€ 15.116	-€ 10.573
Totale altri ricavi e proventi	€ 34.106.055	€ 33.766.060	€ 339.995

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 1.017 riguarda, quanto ad €/mgl 941, ai ricavi della convenzione Marine Strategy a fronte dell'attività svolta per il POA 2021, come da nota MITE prot. n. 37031 del 22/3/2022 e nota della Direzione Generale di Arpa Sicilia prot.n. 16238 del 29/3/2022 indirizzata ad Arpacal; quanto ad €/mgl 76 ai ricavi derivanti dalla convenzione con Arpa Sardegna POA 2021.

Dell'importo di €/mgl 519 (Contributi per investimenti) si è già parlato nel commento dei Risconti passivi.

Con riguardo alle componenti straordinarie (€/mgl 664), gli importi unitariamente più significativi si riferiscono quanto ad €/mgl 263 a proventi verso ISPRA relativi a trasferimento quota parte tariffa controlli AIA anni pregressi ai sensi dell'art 11 della convenzione quadro di cui al DDG 483 del 28/9/2016, quanto ad €/mgl 53 proventi verso ISPRA relativi alla campagna integrativa per il recupero balle di CSS nel golfo di Follonica novembre 2020 e quanto ad €/mgl 30 proventi verso Enimed SpA per analisi di validazione SIN Gela XVIII rapporto sullo stato di messa in sicurezza della falda dei siti della Piana di Gela anno 2, quanto ad €/mgl 157 ad insussistenze relative al fondo rischi. I restanti importi si riferiscono a ricavi di competenza di esercizi precedenti di modesto ammontare unitario ovvero ad insussistenze del passivo relative a partite formatesi in anni antecedenti il 2021.

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.

	2021	2020	Variazioni
Acquisti di prodotti sanitari			
Presidi medico chirurgici	€ 1.005	€ 33.626	-€ 32.621
Materiali per disinfezione/disinfestazione	€ 55.578	€ 33.499	€ 22.079
Diagnostici, reagenti e prodotti chimici da laboratorio	€ 220.882	€ 192.139	€ 28.743
Materiali tecnico-sanitari da laboratorio	€ 290.844	€ 247.395	€ 43.449
Vetriere da laboratorio e relativi accessori	€ 55.723	€ 38.278	€ 17.445
Gas tecnici per laboratorio	€ 82.187	€ 62.544	€ 19.643
Altri prodotti sanitari	€ 900	€ 33.352	-€ 32.452
Totale prodotti sanitari	€ 707.119	€ 640.831	€ 66.288
Acquisti di prodotti non sanitari			
Prodotti alimentari	€ 1.453	€ 1.056	€ 397
Abbigliamento, divise e DIP per il personale	€ 200.560	€ 199.384	€ 1.176
Materiale di guardaroba e convivenze	€ 8.300	€ 280	€ 8.020
Materiale per pulizie	€ 704	€ 295	€ 409
Carburanti e lubrificanti	€ 215.281	€ 150.294	€ 64.987
Consumabili per macchine di ufficio ed elettroniche	€ 652	€ 1	€ 651
Cancelleria, stampati e supporti informatici	€ 15.774	€ 22.921	-€ 7.147
Materiale didattico, audiovisivo e fotografico	€ 361	€ 1.464	-€ 1.103
Altri prodotti economici non sanitari	€ 1.188	€ 362	€ 826
Altri prodotti non sanitari	€ 1.903	€ 1.937	-€ 34
Totale prodotti non sanitari	€ 446.176	€ 378.394	€ 67.782
Acquisti di materiali di manutenzione ed accessori			
Materiali ed accessori per manutenzione di immobili di proprietà	€ 2.246	€ 467	€ 1.779
Materiali ed accessori per manutenzione di immobili di terzi	€ 3.876	€ 758	€ 3.118
Materiale ed accessori per manutenzione di mobili	€ 361	€ 3	€ 358
Materiale ed accessori per manutenzione di macchine d'ufficio	€ 856	€ 983	-€ 127
Materiale ed accessori per manutenzione di attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 29.751	€ 15.573	€ 14.178
Materiale ed accessori per manutenzione di attrezzature tecnico economiche	€ 105	€ 36	€ 69
Materiale ed accessori per manutenzione di automezzi	€ 1.071	€ 1.278	-€ 207
Materiale ed accessori per manutenzione di imbarcazioni	€ 42.889	€ 42.728	€ 161
Altri materiali di manutenzione ed accessori	€ 58	€ 231	-€ 173
Totale materiali di manutenz. e accessori	€ 81.213	€ 62.056	€ 19.157
TOTALE COSTI PER MATERIE PRIME, S U S S I D I A R I E, D I C O N S U M O E D I M E R C I	€ 1.234.509	€ 1.081.282	€ 153.227

B.7) Acquisti di servizi

Di seguito il dettaglio suddiviso per tipologia di acquisto:

Servizi	2021	2020	Variazioni
Prestaz. sanitarie da pubblico			
Prestazioni di laboratorio da pubblico	€ -	€ 716	-€ 716
Altre prestazioni sanitarie da pubblico	€ 6.737	€ -	€ 6.737
Totale	€ 6.737	€ 716	€ 6.021
Prestaz. sanitarie da privato			
Prestazioni di laboratorio da privato	€ 28.316	€ 12.672	€ 15.644
Prestazioni sanitarie da privato ex Dlgs 81/08	€ 99.307	€ 60.657	€ 38.650
Totale	€ 127.623	€ 73.329	€ 54.294
Prestaz. non sanit. da pubblico			
Convenzioni diverse con enti pubblici	€ -	€ 3.000	-€ 3.000
Altre prestazioni non sanitarie da pubblico	€ 75	€ -	€ 75
Totale	€ 75	€ 3.000	-€ 2.925
Prestaz. non sanit. da privato			
Servizi di educazione ambientale	€ 13.326	€ -	€ 13.326
Servizi di indormazione e comunicazione ambientale	€ 240.530	€ 116.380	€ 124.150
Altri servizi non sanitari da privato	€ 964.781	€ 500.267	€ 464.514
Altri servizi non sanitari da privato MARINE STRATEGY	€ 35.990	€ 74.282	-€ 38.292
Altri servizi non sanitari progetto AERCA	€ 64.496	€ 192.917	-€ 128.421
Totale consulenze	€ 1.319.123	€ 883.846	€ 435.277
Formazione del personale			
Servizi per la formazione al personale	€ 10.032	€ 14.294	-€ 4.262
Totale formazione del personale	€ 10.032	€ 14.294	-€ 4.262
Servizi tecnico economali			
Pulizia	€ 369.255	€ 544.320	-€ 175.065
Mensa del personale e buoni pasto	€ 122.284	€ 108.100	€ 14.184
Elaborazione e trattamento Dati	€ -	€ 439	-€ 439
Trasporto beni e facchinaggio	€ 9.213	€ 20.991	-€ 11.778
Servizi di autotrasporto	€ -	€ 39	-€ 39
Servizi di smaltimento rifiuti speciali	€ 59.236	€ 23.979	€ 35.257
Gestione imbarcazioni	€ 34.973	€ 31.484	€ 3.489
Altri servizi tecnico economali	€ -	€ 96	-€ 96
Vigilanza	€ 194.069	€ 141.149	€ 52.920
Servizio di stampa ed editoria	€ 12.749	€ 10.370	€ 2.379
Servizi di autolavaggio	€ 2.235	€ 2.453	-€ 218
Totale servizi tecnico-economali	€ 804.014	€ 883.420	-€ 79.406
Utenze			
Utenze telefoniche di rete fissa	€ 171.557	€ 221.622	-€ 50.065
Utenze telefoniche di rete mobile	€ 1.098	€ 50	€ 1.048
Utenze elettriche	€ 296.266	€ 214.451	€ 81.815
Utenza acquedotto e fognatura	€ 5.867	€ 11.457	-€ 5.590
Utenza gas	€ 718	€ 6.328	-€ 5.610
Utenza internet	€ 412.987	€ 375.016	€ 37.971
Canoni e accesso a banche dati	€ 2.422	€ 2.415	€ 7
Altre utenze e canoni	€ 6.046	€ 4.256	€ 1.790
Totale utenze e canoni	€ 896.961	€ 835.595	€ 61.366
Manutenzioni			
Manutenzioni di fabbricati di proprietà	€ 40.524	€ 54.562	-€ 14.038
Manutenzioni di fabbricati di terzi	€ 93.762	€ 9.226	€ 84.536
Manutenzioni di impianti elettrici	€ 13.218	€ 8.124	€ 5.094
Manutenzioni di impianti telefonici e trasmiss. dati	€ -	€ 148	-€ 148
Manutenzioni di altri impianti e macchinari generici	€ 11.850	€ 38.621	-€ 26.771
Altre manutenzioni su fabbricati	€ 9.199	€ 4.554	€ 4.645
Manutenzioni di impianti e macchinari specifici	€ 2.910	€ 12.011	-€ 9.101
Manutenzioni attrezzature scientifiche	€ 893.301	€ 1.326.853	-€ 433.552
Manutenzioni di mobili e arredi	€ 8.290	€ 6.221	€ 2.069
Manutenzioni di automezzi	€ 16.349	€ 17.808	-€ 1.459
Manutenzioni di imbarcazioni	€ 63.499	€ 194.935	-€ 131.436
Manutenzioni di attrezzature tecnico economali	€ -	€ 281	-€ 281
Manutenzioni di macchine d'ufficio ed elettroniche	€ -	€ 4.027	-€ 4.027
Manutenzioni di software	€ 226.241	€ 199.155	€ 27.086
Altri servizi di manutenzione beni mobili	€ 1.379	€ -	€ 1.379
Totale manutenzioni	€ 1.380.520	€ 1.876.525	-€ 496.005
TOTALE COSTI PER SERVIZI	€ 4.545.085	€ 4.570.725	-€ 25.640

Si commentano le movimentazioni più significative:

- 1) Altri servizi non sanitari da privati (€/mgl 965) aumentano rispetto al 2020 (€/mgl 501), perché si è dovuto ricorrere a ulteriori 3 collaborazioni esterne di periti chimici e tecnici di laboratorio (€/mgl 75 circa) per garantire le prestazioni dei laboratori di Palermo, Ragusa e Catania. Altri importi da segnalare si riferiscono, quanto ad €/mgl 116, al servizio di gestione e supporto per l'espletamento della procedura concorsuale di cui al DDG 406/2020, quanto ad €/mgl 108 per il servizio di portineria e altri servizi a consumo previsti nel DDG 40/2021 (Affidamento servizio di pulizia ed igiene ambientale);
- 2) Servizi di pulizia: il costo diminuisce 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 2021 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 era ancora pervenuto al momento della redazione del bilancio 2021 di Arpa Sicilia.

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.

	2021	2020	Variazioni
Locazioni passive	€ 214.741	€ 247.245	-€ 32.504
Canoni di noleggio fotocopiatori	€ 43.419	€ 41.865	€ 1.554
Canoni di noleggio autoveicoli e automezzi	€ 348.449	€ 316.787	€ 31.662
Canoni di noleggio apparecchiature sanit.scient.	€ 32.483	€ 479	€ 32.004
Canoni di noleggio hardware e software	€ 96.737	€ 82.270	€ 14.467
Canoni di leasing operativo	€ -	€ -	€ -
Canoni di leasing finanziario	€ -	€ -	€ -
Altri costi per godimento di beni di terzi	€ 9.670	€ -	€ 9.670
Totale	€ 745.499	€ 688.645	€ 56.854

I costi per locazioni passive del 2021 si riferiscono:

- 1) €/mgl 48 (€/mgl 80 nel 2020) alla sede della Direzione Generale di via San Lorenzo (il trasferimento nel complesso Roosevelt è avvenuto tra maggio e giugno 2021);
- 2) €/mgl 69 alla sede della ST di Catania via Varese 43/45 + palazzina B;

- 3) €/mgl 90 alla sede della ST di Messina via G. La Farina n. 229;
- 4) €/mgl 8 altri affitti.

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.

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 (T.I.+T.D.)				
Titologia Personale	Personale al 31/12/2020	Entrate	Uscite	Personale al 31/12/2021
Ruolo Sanitario	94	-	7	87
Dirigenza	36		1	35
Comparto	58		6	52
- Categoria DS	5		1	4
- Categoria D	53		5	48
- Categoria C	-	-	-	-
- Categoria BS	-	-	-	-
Ruolo Professionale	3	1	-	4
Dirigenza	3	1	-	4
Comparto	-	-	-	-
- Categoria D	-	-	-	-
Ruolo Tecnico	178	16	21	173
Dirigenza	4		-	4
Comparto	174	16	21	169
- Categoria DS	30			30
- Categoria D	76	14	15	75
- Categoria C	51	2	3	50
- Categoria BS	1			1
- Categoria B	13	-	3	10
- Categoria A	3	-		3
Ruolo Amministrativo	67	8	5	70
Dirigenza	2	4	-	6
Comparto	65	4	5	64
- Categoria DS	4	-	-	4
- Categoria D	21	2		23
- Categoria C	18	2		20
- Categoria BS	1			1
- Categoria B	14		2	12
- Categoria A	7		3	4
Totali	342	25	33	334

	2020	2021
Tot. Dir	45	49
Tot. Comp	297	285
TOT	342	334

Personale Dipendente TD				
Titologia Personale	Personale al 31/12/2020	Entrate	Uscite	Personale al 31/12/2021
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	44	1	15	30
Dirigenza	4		-	4
Comparto	40	1	15	26
- Categoria DS	-	-	-	-
- Categoria D	28	1	13	16
- Categoria C	12		2	10
- Categoria BS	-	-	-	-
- Categoria B	-	-	-	-
- Categoria A	-	-	-	-
Ruolo Amministrativo	2	3		5
Dirigenza	2	3		5
Comparto				
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria BS				
- Categoria B				
- Categoria A				
Totali	47	5	15	37

Personale Dipendente a Tempo Ind.		
Comparto	Dirigenza	Totale
285	49	334
26 T.D	11 TD	37
259	38	297

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	2021	2020	Variazioni
Personale Sanitario	€ 5.904.951	€ 7.009.990	-€ 1.105.039
Personale Professionale	€ 406.629	€ 365.595	€ 41.034
Personale Tecnico	€ 5.131.495	€ 6.122.924	-€ 991.429
Personale Amministrativo	€ 2.586.076	€ 3.010.027	-€ 423.951
Personale su progetti	€ 1.440.637	€ 1.026.609	€ 414.028
Totale retribuzioni e oneri sociali	€ 15.469.788	€ 17.535.145	-€ 2.065.357
Accantonamenti a fondi del personale	€ 2.712.890	€ 689.398	€ 2.023.492
Totale costo del lavoro	€ 18.182.678	€ 18.224.543	-€ 41.865

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 da accantonare viene 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.

La diminuzione di €/mgl 2.065 si è creata perché i fondi 2021, a differenza del 2020, non sono stati ancora corrisposti. Perciò tale decremento (al netto del personale su progetti) va letto insieme al più elevato accantonamento ai fondi del 2021 rispetto a quello 2020.

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:

Costo del personale per ruolo professionale	2021	2020	Variazioni
Personale Sanitario	€ 5.904.951	€ 7.009.990	-€ 1.105.039
Personale Professionale	€ 406.629	€ 365.595	€ 41.034
Personale Tecnico	€ 5.131.495	€ 6.122.924	-€ 991.429
Personale Amministrativo	€ 2.586.076	€ 3.010.027	-€ 423.951
Accantonamenti a fondi del personale	€ 2.712.890	€ 689.398	€ 2.023.492
Totale retribuzioni e oneri sociali	€ 16.742.041	€ 17.197.934	-€ 455.893
Personale su progetti	€ 1.440.637	€ 1.026.609	€ 414.028
Totale costo del lavoro	€ 18.182.678	€ 18.224.543	-€ 41.865

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

Accantonamenti ai fondi contrattuali	2021	2020	Variazioni
Acc.to per oneri da liquidare al personale del comparto	€ 1.587.445	€ 242.650	€ 1.344.795
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi del comparto	€ 520.682	€ 84.803	€ 435.880
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi della dirigenza	€ 149.369	€ 94.060	€ 55.309
Accant.per oneri da liquidare al personale dirigente	€ 455.394	€ 267.886	€ 187.508
Totale	€ 2.712.890	€ 689.398	€ 2.023.492

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	2021	2020	Variazioni
Retribuzione personale dirigente sanitario	€ 3.040.134	€ 3.471.850	-€ 431.716
Retribuzione personale del comparto	€ 1.657.869	€ 2.078.408	-€ 420.539
Totale retribuzioni	€ 4.698.003	€ 5.550.258	-€ 852.255
Oneri sociali dirigente sanitario	€ 798.439	€ 907.874	-€ 109.435
Oneri sociali del comparto	€ 408.509	€ 551.858	-€ 143.349
Totale oneri sociali	€ 1.206.948	€ 1.459.732	-€ 252.784
Totale	€ 5.904.951	€ 7.009.990	-€ 1.105.039

Ruolo professionale	2021	2020	Variazioni
Retribuzione personale dirigente	€ 296.860	€ 290.152	€ 6.708
Retribuzione personale del comparto	€ -	€ 5.847	-€ 5.847
Totale retribuzioni	€ 296.860	€ 295.999	€ 861
Oneri sociali dirigente	€ 77.834	€ 69.596	€ 8.238
Oneri sociali del comparto	€ 31.935	€ -	€ 31.935
Totale oneri sociali	€ 109.769	€ 69.596	€ 40.173
Totale	€ 406.629	€ 365.595	€ 41.034

Ruolo tecnico	2021	2020	Variazioni
Retribuzione personale dirigente	€ 244.036	€ 162.177	€ 81.859
Retribuzione personale del comparto	€ 3.778.028	€ 4.653.731	-€ 875.703
Totale retribuzioni	€ 4.022.064	€ 4.815.908	-€ 793.844
Oneri sociali dirigente	€ 64.605	€ 41.393	€ 23.211
Oneri sociali del comparto	€ 1.044.826	€ 1.265.622	-€ 220.796
Totale oneri sociali	€ 1.109.431	€ 1.307.015	-€ 197.585
Totale	€ 5.131.495	€ 6.122.924	-€ 991.429

Ruolo amministrativo	2021	2020	Variazioni
Retribuzione personale dirigente	€ 199.155	€ 146.028	€ 53.127
Retribuzione personale del comparto	€ 1.837.835	€ 2.236.914	-€ 399.079
Totale retribuzioni	€ 2.036.990	€ 2.382.942	-€ 345.952
Oneri sociali dirigente	€ 55.325	€ 39.197	€ 16.128
Oneri sociali del comparto	€ 493.761	€ 587.888	-€ 94.127
Totale oneri sociali	€ 549.086	€ 627.085	-€ 77.999
Totale	€ 2.586.076	€ 3.010.027	-€ 423.951

Gli accantonamenti 2021 ai fondi del personale si incrementano rispetto al 2020 perché nel 2020 si è corrisposto quasi integralmente l'importo dei fondi prima della chiusura del bilancio.

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:

	2021	2020	Variazioni
Costi della direzione aziendale	€ 407.811	€ 507.194	-€ 99.383
Costi del collegio dei revisori	€ 98.622	€ 82.139	€ 16.483
Costi del nucleo di valutazione	€ 10.011	€ 7.700	€ 2.311
Totale costi degli organi di direzione	€ 516.444	€ 597.033	-€ 80.589
Spese Legali	€ -	€ 6.599	-€ 6.599
Premi di assicurazione	€ 88.975	€ 158.441	-€ 69.466
Multe e ammende	€ 822	€ 1.469	-€ 647
Gettoni di presenza e rimborsi a commissioni . .	€ 6.242	€ 2.330	€ 3.912
Conferenze, congressi e manifestazioni	€ 13.936	€ 15.684	-€ 1.748
Pubblicità, promozione e comunicazione	€ -	€ -	€ -
Spese per rappresentanza	€ 363	€ -	€ 363
Pubblicazione bandi, avvisi e concorsi . . .	€ 189	€ 2.710	-€ 2.521
Abbonamenti a quotidiani, riviste e periodici	€ 4.853	€ 10.105	-€ 5.252
Acquisto libri	€ 925	€ 476	€ 449
Spese per viaggi e trasferte	€ -	€ 3.285	-€ 3.285
Spese per servizi alberghieri	€ -	€ 871	-€ 871
Spese condominiali	€ -	€ 794	-€ 794
Spese postali	€ 495	€ 1.910	-€ 1.415
Bolli e marche	€ 496	€ 480	€ 16
Altre spese generali	€ 9.879	€ 5.328	€ 4.551
Totale oneri diversi di gestione	€ 127.174	€ 210.482	-€ 83.308
Tasse di circolazione automezzi	€ -	€ 4.609	-€ 4.609
Imposte di Registro	€ 4.376	€ 695	€ 3.681
Imposte di bollo	€ 4.726	€ 3.697	€ 1.029
Imposte/tasse com.li	€ 26.440	€ 30.575	-€ 4.135
Altre imposte e tasse diverse	€ 2.172	€ 2.248	-€ 76
Totale imposte e tasse	€ 37.714	€ 41.824	-€ 4.110
Contributi ad enti privati	€ -	€ 8.000	-€ 8.000
Totale contributi a favore di terzi	€ -	€ 8.000	-€ 8.000
IVA sugli acquisti indetraibile	€ -	€ -	€ -
Totale oneri diversi di gestione	€ 681.332	€ 857.339	-€ 176.008
Sopravvenienze passive diverse	€ 372.432	€ 222.177	€ 150.255
Minuvalenze patrimoniali	€ -	€ -	€ -
Abbuoni e arrotondamenti passivi	€ 1	€ 2	- 1
Insussistenze dell'attivo	€ 128.845	€ 72.832	€ 56.013
Totale sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo	€ 501.278	€ 295.011	€ 206.267
Totale oneri diversi di gestione	€ 1.182.610	€ 1.152.350	€ 30.260

I costi della Direzione aziendale (retribuzione e oneri sociali degli Organi di Direzione) diminuiscono per effetto della “vacatio” a partire da marzo 2021 della figura del Direttore Tecnico.

Con riferimento alle componenti straordinarie di reddito (€/mgl 501), le stesse si riferiscono a costi di competenza di esercizi precedenti ovvero ad insussistenze dell'attivo relative a partite formatesi ante 2021. Gli importi più significativi riguardano, quanto ad €/mgl 74, un rimborso per il costo di un dirigente in comando presso Arpa Sicilia anno 2020 da Arpa Calabria, quanto ad €/mgl 71 indennità di risultato organi di direzione anni pregressi, quanto ad €/mgl 38, cause non coperte da fondo rischi.

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.

	2021	2020	Variazioni
Amm.to concessioni, licenze, marchi	€ 138.376	€ 91.218	€ 47.159
Amm.to manut. straordinarie e migliorie beni di terzi	€ 1.635	€ 10.097	-€ 8.462
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	€ 14.026	€ 9.516	€ 4.510
Amm.to oneri pluriennali Roosevelt	€ 39.612	€ 39.816	-€ 204
Totale complessivo	€ 193.650	€ 150.647	€ 43.003

B.10 b) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

	2021	2020	Variazioni
Amm.to fabbricati	455.622	452.661	€ 2.961
Amm.to impianti e macchinari generici	€ 47.593	€ 51.971	-€ 4.378
Amm.to impianti e macchinari specifici	€ 87.034	€ 87.069	-€ 35
Amm.to impianti e macchinari	€ 21.738	€ 5.721	€ 16.017
Amm.to impianti e macchinari	€ 156.365	€ 144.761	€ 11.604
Amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 607.161	€ 651.957	-€ 44.796
Amm.to apparecchiature laboratorio di analisi	€ 244.187	€ 256.718	-€ 12.531
Amm.to attrezzature	€ 422.501	€ 93.658	€ 328.843
Amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 1.273.849	€ 1.002.333	€ 271.515
Amm.to mobili e arredi	€ 26.528	€ 26.000	€ 528
Amm.to automezzi	€ 47.656	€ 104.201	-€ 56.545
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche ed accessori	€ 230.666	€ 155.710	€ 74.956
Amm.to altre immobilizzazioni materiali	€ 2.861	€ 3.518	-€ 657
Amm.to altri beni	€ 233.527	€ 159.228	€ 74.299
Totale	€ 2.193.547	€ 1.889.184	€ 304.363

B.10 C) Svalutazione dei crediti

	2021	2020	Variazioni
Svalutazione crediti attivo circolante	€ 1.897	€ -	€ 1.897

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.

	2020	2019	Variazioni
Rimanenze finali non sanitarie	€ 198.760	€ 140.718	€ 58.042
Rimanenze finali sanitarie	€ 177.111	€ 339.638	-€ 162.526
Rimanenze finali	€ 375.871	€ 480.356	-€ 104.485

	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

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

B.12) Accantonamenti per rischi

<i>Accantonamenti per rischi</i>	2021	2020	Variazioni
Accant. al fondo altri rischi e oneri	€ 815.660	€ 74.978	€ 740.682
Totale	€ 815.660	€ 74.978	€ 740.682

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>	2021	2020	Variazioni
Accant. Indennità di risultato organi di direzione	€ 78.673	€ 62.450	€ 16.223
Accant.per oneri da liquidare al personale dirigente	€ 455.394	€ 267.886	€ 187.508
Acc.to per oneri da liquidare al personale del comparto	€ 1.587.445	€ 242.650	€ 1.344.795
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi del comparto	€ 520.682	€ 84.803	€ 435.880
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi della dirigenza	€ 149.369	€ 94.060	€ 55.309
Altri	€ 1.678.032	€ 1.222.825	€ 455.207
Totale	€ 4.469.595	€ 1.974.672	€ 2.494.923

La voce “Altri Accantonamenti” è stata già commentata nel paragrafo B 4 - Stato Patrimoniale – Passivo e si riferisce quanto ad €/mgl 900 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 441 per stima oneri di cui all’arti 113 del Dlgs 50/2016.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.16d) 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.

	2021	2020	Variazioni
Interessi attivi su c/c istituto cassiere	€ 3	€ 3.506	-€ 3.503
Interessi attivi diversi	€ -	€ 5	-€ 5
Totale	€ 3	€ 3.511	-€ 3.508

Il decremento degli interessi attivi deriva dalle diverse condizioni contrattuali che prevedono l’assenza 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>	2021	2020	Variazioni
Interessi moratori	€ -	€ 5	-€ 5
Spese e commissioni bancarie	€ 297	€ 467	-€ 170
Totale	€ 297	€ 472	-€ 175

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

	2021	2020	Variazioni
IRAP	€ 1.251.135	€ 1.240.570	€ 10.565
IRES	€ 12.211	€ 13.085	-€ 874
Totale	€ 1.263.346	€ 1.253.655	€ 9.691

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 2021 riflette il carico fiscale complessivo effettivo a carico di Arpa Sicilia stimato in base al debito Ires della dichiarazione anno 2020.

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 2021 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)