

**BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2020**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	differenze
<b>A) CREDITI V/ SOCI per i versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata</b>	-	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>I. Immateriali</i>			
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegnere	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	307.508	122.509	184.999
5) avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
7) altre	754.889	502.326	252.563
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.062.397</b>	<b>624.835</b>	<b>437.562</b>
<i>II. Materiali</i>			
1) terreni e fabbricati	8.686.053	8.984.661	- 298.608
2) impianti e macchinario	606.010	674.494	- 68.484
3) attrezzature scientifiche e di laboratorio	3.528.213	3.281.767	246.446
4) mobili e arredi	167.999	180.312	- 12.313
5) automezzi	14.906	38.390	- 23.484
6) altri beni	824.695	247.401	577.294
7) immobilizzazioni in corso e acconti	487.780	487.780	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>14.315.656</b>	<b>13.894.805</b>	<b>420.851</b>
<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	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	-	-	-
<b>TOTALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.378.053</b>	<b>14.519.640</b>	<b>858.413</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	375.871	480.356	- 104.485
1 a) sanitarie	177.111	339.638	- 162.527
1 b) non sanitarie	198.760	140.718	58.042
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-	-
5) acconti	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>375.871</b>	<b>480.356</b>	<b>- 104.485</b>
<i>II. Crediti</i>			
1) verso clienti	3.453.363	4.102.576	- 649.213
2) verso imprese controllate	-	-	-
3) verso imprese collegate	-	-	-
4) verso controllanti	1.960.976	1.960.976	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
5 bis) crediti tributari	19.756	-	19.756
5 ter) imposte anticipate	-	-	-
5 quater) verso altri	175.481	235.814	- 60.333
<b>Totale</b>	<b>5.609.576</b>	<b>6.299.366</b>	<b>- 689.790</b>
<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	-	-	-
<b>Totale</b>	-	-	-
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
1) depositi bancari e postali	53.943.622	47.637.107	6.306.515
2) assegni	-	-	-
3) denaro e valori in cassa	316.805	204.057	112.748
<b>Totale</b>	<b>54.260.427</b>	<b>47.841.164</b>	<b>6.419.263</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>60.245.874</b>	<b>54.620.886</b>	<b>5.624.988</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>2.066</b>	<b>9.523</b>	<b>- 7.457</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>75.625.993</b>	<b>69.150.049</b>	<b>6.475.944</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<i>differenze</i>
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>			
I. Capitale sociale (Fondo di dotazione)	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	37.963.049	30.581.870	7.381.179
IX. Utile dell'esercizio	4.720.508	7.381.178	- 2.660.670
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>60.530.724</b>	<b>55.810.215</b>	<b>4.720.509</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>			
1) fondi trattam.quiescenza e obbighi simili;	-	-	-
2) fondi per imposte, anche differite;	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-	-
4) altri	5.763.505	4.080.154	1.683.351
<b>Totale</b>	<b>5.763.505</b>	<b>4.080.154</b>	<b>1.683.351</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>			
<b>D) DEBITI</b>			
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	3.805.340	2.817.397	987.943
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	613.639	667.600	- 53.961
13) debiti vs.istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.177.345	1.329.276	- 151.931
14) altri debiti	2.405.048	2.696.219	- 291.171
<b>Totale</b>	<b>8.001.371</b>	<b>7.510.492</b>	<b>490.879</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	1.330.392	1.749.187	- 418.795
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>75.625.993</b>	<b>69.150.049</b>	<b>6.475.944</b>

CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenze
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.427.178	1.109.796	317.382
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	33.766.060	35.287.508	- 1.521.448
<b>Totale</b>	<b>35.193.238</b>	<b>36.397.304</b>	<b>- 1.204.066</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.081.282	1.048.274	33.008
7) per servizi;	4.570.725	3.030.294	1.540.431
8) per godimento di beni di terzi;	688.645	776.815	- 88.170
9) per il personale:	17.535.145	18.326.395	- 791.250
a) salari e stipendi;	13.874.715	14.570.035	- 695.320
b) oneri sociali;	3.660.430	3.756.360	- 95.930
c) trattamento di fine rapporto;	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	-	-	-
e) altri costi;	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:	2.039.830	1.984.453	55.377
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	150.647	81.834	68.813
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	1.889.184	1.643.728	245.456
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;	-	258.891	- 258.891
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	104.485	53.052	157.537
12) accantonamenti per rischi;	74.978	545.634	- 470.658
13) altri accantonamenti;	1.974.672	749.803	1.224.869
14) oneri diversi di gestione.	1.152.350	1.443.677	- 291.327
<b>Totale</b>	<b>29.222.113</b>	<b>27.852.293</b>	<b>1.369.820</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>5.971.124</b>	<b>8.545.011</b>	<b>- 2.573.887</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>			
15) proventi da partecipazione;	-	-	-
16) altri proventi finanziari:	3.511	3.058	453
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	3.511	3.058	453
17) interessi e altri oneri finanziari	472	6.286	- 5.814
17 bis) utili e perdite su cambi	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>3.039</b>	<b>3.228</b>	<b>6.267</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:</b>			
18) rivalutazioni:	-	-	-
a) di partecipazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-	-
19) - svalutazioni:	-	-	-
a) di partecipazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante	-	-	-
<b>Totale delle rettifiche (18-19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)</b>	<b>5.974.163</b>	<b>8.541.783</b>	<b>- 2.567.620</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.253.655	1.160.605	93.050
<b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.720.508</b>	<b>7.381.178</b>	<b>- 2.660.670</b>

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO	2020	2019	2018
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>			
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>4.720.508</b>	<b>7.381.178</b>	<b>9.318.762</b>
Imposte sul reddito	1.253.655	1.160.605	1.181.751
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	- 3.039	3.228	- 51.970
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	- 49.140	-
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>5.971.124</b>	<b>8.495.871</b>	<b>10.448.543</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>			
Accantonamenti ai fondi	2.049.650	1.295.437	2.615.723
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.039.831	1.725.562	1.668.542
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-	-	-
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>4.089.481</b>	<b>3.021.000</b>	<b>4.284.265</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>			
Decremento/(incremento) delle rimanenze	104.485	- 53.052	- 195.611
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	649.213	- 315.156	- 1.818.459
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	987.942	- 982.893	- 932.676
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	7.457	5.980	- 15.502
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	- 418.795	- 671.972	- 733.052
Altre variazioni dell'attivo circolante	40.578	2.887.467	3.819.025
Altre variazioni del passivo circolante	- 497.064	2.090.211	782.712
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>873.815</b>	<b>2.960.586</b>	<b>906.438</b>
<i>Altre rettifiche</i>			
Interessi incassati/(pagati)	3.039	- 3.228	51.970
(Imposte sul reddito pagate)	- 1.253.655	- 1.160.605	- 1.181.751
Dividendi incassati	-	-	-
(Utilizzo dei fondi)	- 366.299	- 2.770.046	- 3.106.670
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>- 1.616.914</b>	<b>- 3.933.878</b>	<b>- 4.236.451</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>9.317.506</b>	<b>10.543.579</b>	<b>11.402.795</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>			
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>- 2.310.035</b>	<b>- 1.073.450</b>	<b>- 1.177.931</b>
(Investimenti)	- 2.310.035	- 1.122.770	- 1.177.931
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	49.320	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>- 588.209</b>	<b>- 442.102</b>	<b>- 264.143</b>
(Investimenti)	- 588.209	- 442.102	- 264.143
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(Investimenti)	-	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(Investimenti)	-	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>- 2.898.245</b>	<b>- 1.515.552</b>	<b>- 1.442.074</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>			
<b>Mezzi di terzi</b>			
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-	-	-
Accensione finanziamenti	-	-	-
Rimborso finanziamenti	-	-	-
<b>Mezzi propri</b>			
Aumento di capitale a pagamento	-	-	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>6.419.262</b>	<b>9.028.028</b>	<b>9.960.720</b>
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>	<b>47.841.164</b>	<b>38.813.136</b>	<b>28.852.416</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>54.260.427</b>	<b>47.841.164</b>	<b>38.813.136</b>

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020

### 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 31.12.2020, come quello chiuso al 31.12.2019, 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).

L'Assessorato dell'Economia con circolare n.5 di cui al prot. n. 31420 del 14/4/2021 richiamando il comma 3 dell'art. 6 della L.R. n. 16/2017 ha ribadito il termine del 30 giugno dell'anno successivo, quale termine ultimo per l'adozione del bilancio d'esercizio.

Arpa Sicilia ha dunque ritenuto di allinearsi, soprattutto per effetto delle difficoltà operative connesse al Covid 19, al termine indicato dalla citata circolare assessoriale per l'adozione del proprio bilancio d'esercizio 2020.

### 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.

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 2020, 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.1) Immobilizzazioni immateriali

Di seguito il dettaglio e la movimentazione:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valore Netto Contabile
		Ammortamenti cumulati	Valore netto iniziale	Svalutazioni/Rettifiche	Acquisizioni	Ammortamenti	
Concessioni licenze e marchi	5.974.874	- 5.852.365	122.509		276.217	- 91.218	307.508
Altre immob. Immateriali:	699.740	- 197.414	502.326	-	311.993	- 59.429	754.889
<i>Oneri pluriennali Roosevelt</i>	452.512	- 32.140	420.372		311.993	- 39.816	692.549
<i>Altre immob. Immateriali</i>	47.580	- 9.516	38.064		-	- 9.516	28.548
<i>Migliorie su beni di terzi</i>	199.648	- 155.758	43.890		-	- 10.097	33.793
<b>TO TALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>6.674.614</b>	<b>- 6.049.779</b>	<b>624.835</b>	<b>-</b>	<b>588.209</b>	<b>- 150.647</b>	<b>1.062.397</b>

#### *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. L'ammortamento di €/mgl 10 circa, si riferisce in particolare alle spese sostenute per la manutenzione straordinaria del faro sito in località di Augusta: l'ammortamento è definito in relazione alla durata della convenzione ARPA Sicilia- CESVAM circa l'utilizzo dello stesso da parte di Arpa Sicilia (18 anni).

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. La concessione in parola, finalizzata a consentire ad ARPA di disporre di una sede adeguata ed efficiente per l’esercizio delle proprie attività istituzionali, ha durata quarantennale.

L’ammortamento degli oneri suddetti ha pertanto tenuto conto della durata della concessione.

## 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)	15.011.812	6.027.151	8.984.661	154.053	-	-	-	452.661	8.686.053
Impianti e macchinari	4.349.709	3.675.216	674.494	76.276	-	-	-	144.760	606.010
Attrezzature (sanitarie e app. da laboratorio)	25.353.357	22.071.590	3.281.767	1.248.779	-	-	-	1.002.333	3.528.213
Mobili e arredi	2.744.024	2.563.712	180.312	13.688	-	-	-	26.001	167.999
Automezzi	3.256.979	3.218.589	38.390	80.717	-	-	-	104.201	14.906
Altre immobilizzazioni materiali	2.198.530	1.951.129	247.401	736.522	-	-	-	159.228	824.695
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	487.780	-	487.780	-	-	-	-	-	487.780
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>53.402.192</b>	<b>39.507.387</b>	<b>13.894.805</b>	<b>2.310.035</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.889.184</b>	<b>14.315.656</b>

### 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<sup>^</sup>.

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 sui fabbricati dei Dipartimenti.

Gli incrementi si riferiscono prevalentemente a lavori di manutenzione straordinaria sulla copertura dell’immobile di Ragusa.

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 m<sup>2</sup></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 Arditzone, 35	937	ASP	piano seminterrato parte del piano terra parte del 1° piano	3 dal piano seminterrato alla prima elevazione	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Enna	Enna Via Messina, 106	900	ASP	L'intero 1° piano	2 compreso il piano terra	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Messina	Messina Via La Farina, is.105	700	ASP	parte del piano terra	2 compreso il piano terra	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Palermo	Palermo Via Nairobi, 4	3250	ASP	parte piano seminterrato l'intero 2° piano l'intero 3° piano parte del 4° piano	6 dal piano seminterrato al quarto piano	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Ragusa	Ragusa Viale Sicilia, 7	1000	ASP	parte del piano strada l'intero 1° e 2° piano l'intero piano 2° sottostrada parte del 3° piano sottostrada o piano cortile	6 dal piano cortile al secondo piano sopra strada	proprietà
uffici e laboratori di analisi	ST di Trapani	Trapani Viale della Provincia-Casa Santa-Erice	850	ASP	parte del 1° piano	2 compreso il piano terra	Proprietà

## 2) Impianti e macchinari

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

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

Nel corso del 2020, al fine di rendere più coerente il piano dei conti aziendale allo schema di classificazione di cui all'art. 2424 del C.C., si è creata una categoria unica "Impianti e macchinari" con ammortamento al 15% dove sono confluiti gli acquisti 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 2020, al fine di rendere più coerente il piano dei conti aziendale allo schema di classificazione di cui all'art. 2424 del C.C., si è creata una categoria unica "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 2020 evidenzia incrementi relativi a manutenzioni straordinarie effettuate sulla motonave Galatea. Non si registrano acquisti in proprietà perché si è preferito il 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	-	473.387	38.390	-	-	-	-	26.079	12.311
Automezzi	884.710	-	884.710	-	-	-	-	-	-	-
Natanti	1.860.492	-	1.860.492	-	80.717	-	-	-	78.122	2.595
<b>TO TALE AUTOMEZZI</b>	<b>3.256.979</b>	<b>-</b>	<b>3.218.589</b>	<b>38.390</b>	<b>80.717</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>104.201</b>	<b>14.906</b>

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	-	5.329	166	-	-	-	-	67	99
Abbigliamento, calzature accessori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilizz. materiali	29.732	-	18.941	10.791	1.689	-	-	-	3.452	9.028
Macchine da ufficio elettroniche	2.163.303	-	1.926.859	236.444	734.833	-	-	-	155.710	815.567
<b>TO TALE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.198.530</b>	<b>-</b>	<b>1.951.129</b>	<b>247.401</b>	<b>-</b>	<b>736.522</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>159.228</b>	<b>824.695</b>

## 7) Immobilizzazioni in corso

L'importo di €/mgl 488, invariato rispetto al 2018, si riferisce alla prima fattura 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%
Apparecchiature elettroniche d'ufficio	20,0%
Attrezzature tecnico-economiche	12,5%
Attrezzature (dal 2020)	15,0%
Automezzi	20,0%
Autovetture	25,0%
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.

	2020	2019	Variazioni
Rimanenze finali non sanitarie . . . . .	€ 198.760	€ 140.718	€ 58.042
Rimanenze finali sanitarie . . . . .	€ 177.111	€ 339.638	-€ 162.526
<b>Rimanenze finali</b>	<b>€ 375.871</b>	<b>€ 480.356</b>	<b>-€ 104.485</b>

### 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	2020	2019	Variazioni
Crediti da Stato	€ -	€ -	€ -
Crediti da province	€ -	€ 15.000	-€ 15.000
Crediti da Comuni	€ 137.152	€ 162.341	-€ 25.189
Crediti da Asp/Arpa/APAT/ISPRA	€ 792.220	€ 1.245.778	-€ 453.558
Crediti da soggetti privati . . . . .	€ 615.104	€ 383.800	€ 231.304
Crediti da fatture da emettere	€ 1.780.763	€ 2.668.420	-€ 887.657
Crediti per note di debito da emettere . .	€ 20.661	€ 8.732	€ 11.929
Crediti per anticipi a fornitori . . . . .	€ 15	€ 11.324	-€ 11.309
Crediti per note di credito da ricevere	€ 188.154	€ 9.744	€ 178.410
Crediti da altri enti pubblici . . . . .	€ 231.714	€ 134.580	€ 97.134
Fondo svalutazione crediti . . . . .	-€ 312.421	-€ 537.144	€ 224.723
<b>Totale</b>	<b>€ 3.453.363</b>	<b>€ 4.102.576</b>	<b>-€ 649.214</b>

Il saldo dei crediti vs Asp/Arpa/Apat/Ispra (€/mgl 792) si riferisce per €/mgl 769 al credito vs Arpa Calabria per il rimborso dei costi sostenuti da Arpa Sicilia per la Convenzione Marine Strategy-POA 2020, come da nota prot.n. 2505 del 19/1/2021 della UOC Area Mare. A fine 2020 è stato incassato il credito di €/mgl 1.108, presente nel saldo al 31/12/2019, relativo al POA 2019.

L'incremento del saldo crediti da soggetti privati si riferisce prevalentemente a due importi di €/mgl 110 ed €/mgl 100 riferiti rispettivamente a Eni Rewind e Italcementi incassati tra gennaio e febbraio 2021.

L'importo più significativo dei "Crediti per fatture da emettere" (€/mgl 1.781), si riferisce al saldo del credito derivante dalla Convenzione DAR (chiusa con apposita rendicontazione nel 2018), assomma complessivamente ad €/mgl 1.629 pari al credito di formazione 2017 di €/mgl 794 e a quello di formazione 2018 pari ad €/mgl 835. Ad oggi sono ancora in corso le verifiche da parte del DAR sulla rendicontazione a suo tempo fornita da Arpa Sicilia a conclusione del progetto.

Il credito derivante dalla Convenzione Marine Strategy POA 2018, presente nel saldo al 31/12/2019 per €/mgl 866, è stato incassato nei primi mesi del 2020.

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

Cod. Conto	Descrizione	FSC 2019	UTILIZZI 2020	ACC.TO 2020	FSC 2020
2 3 60	CLIENTI PRIVATI	255.225	93.711		161.514
2 3 49	ALTRI ENTI PUBBLICI	119.578	105.824		13.754
2 3 41	CREDITI VS COMUNI	162.341	25.187		137.153
<b>TOT</b>		<b>537.144</b>	<b>224.723</b>	<b>-</b>	<b>312.421</b>

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	2020	2019	Variazioni
<b>Crediti per finanziamenti indistinti</b>			
Anno 2017	€ -	€ 1.450.000	-€ 1.450.000
Anno 2020	€ 1.450.000	€ -	€ 1.450.000
<b>sub totale</b>	<b>€ 1.450.000</b>	<b>€ 1.450.000</b>	<b>€ -</b>
<b>Crediti per finanziamenti vincolati</b>			
Anno 2015 .....	€ 275.597	€ 275.597	€ -
<b>sub totale</b>	<b>€ 275.597</b>	<b>€ 275.597</b>	<b>€ -</b>
<b>Crediti già disponibili in cassa regionale</b>			
Anno 2015 e ante	€ 9.310	€ 9.310	€ -
Anno 2016 .....	€ -	€ -	€ -
Anno 2017 .....	€ 226.069	€ 226.069	€ -
<b>sub totale</b>	<b>€ 235.379</b>	<b>€ 235.379</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 1.960.976</b>	<b>€ 1.960.976</b>	<b>€ -</b>

L'importo di €/mgl 1.450 si riferisce al saldo del contributo di funzionamento anno 2020 seconda semestralità a carico di ARTA.

Il credito di €/mgl 276 circa vantato nei confronti di ARTA, si riferisce al Progetto INFEA 2009/2011 del quale Arpa, con ulteriore nota prot. 19015 del 7/5/2020 indirizzata ad ARTA - Dipartimento Regionale Ambiente, ha richiesto il pagamento.

Per quanto riguarda il credito denominato "Cassa Regionale" di € 235.379. Gli importi in questione si riferiscono ai saldi disponibili presso la ex Cassa Regionale abolita con L.R n. 8 del 2018 ed in attesa di riversamento per i quali sono state già avviate le procedure di recupero.

Nei primi mesi del 2021 si sono incassati gli importi relativi al progetto INFEA 2013-2014 e al Piano Ambientale per complessivi € 107.569.

#### C.II.5 bis) Crediti tributari

Il saldo 2020 di € mgl 20, si riferisce all'acconto IRES 2020.

## C.II.5 quater) Verso Altri

Tali crediti sono rappresentati nella tabella seguente:

CREDITI VS ALTRI	2020	2019	Variazioni
Crediti da enti previdenziali (acc.INAIL)	€ 78.635	€ 78.773	-€ 138
Crediti per anticipi al personale . . . . .	€ 17.588	€ 15.688	€ 1.900
Crediti per anticipi spese postali . . . . .	€ 14.395	€ 14.395	€ -
Crediti diversi . . . . .	€ 367	€ 16.961	-€ 16.594
Crediti per anticipi su progetti/convenzioni	€ 64.496	€ 109.998	-€ 45.502
<b>Totale</b>	<b>€ 175.481</b>	<b>€ 235.814</b>	<b>-€ 60.334</b>

Il credito vs INAIL va visto assieme alla corrispondente voce di debito iscritta a D 13). Si procederà alla chiusura dei due saldi al momento della dichiarazione a febbraio 2021. Il costo 2020 ammonta ad €/mgl 74,5.

Il saldo di €/mgl 64 relativo a crediti per anticipi su progetti si riferisce ad una convenzione tra Arpa e CNR-ISAC per la valutazione delle molestie olfattive per complessivi €/mgl 247 di cui €/mgl 183 portati a costo 2020 sulla base della nota prot. n.10613 del 1/3/2021 di avanzamento dei lavori svolti al 31/12/2020 da parte di CNR.

**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.

	2020	2019	Variazioni
Istituto tesoriere	€ 53.943.622	€ 47.637.107	€ 6.306.515
Deposito bancario c/c conto capitale . . .	€ -	€ -	€ -
Crediti vs. Ist. per interessi attivi . . .	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 53.943.622</b>	<b>€ 47.637.107</b>	<b>€ 6.306.515</b>

I saldi delle disponibilità del conto corrente dell'Istituto Cassiere al 31/12/2020 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 2020 è di 27 giorni (41 nel 2019). Dato rilevabile dal sito aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" dove si trova la specifica dei pagamenti 2020.

### C.IV.3) Denaro e valori in cassa

I saldi rappresentano le disponibilità delle casse economali al 31/12/2020 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.

	2020	2019	Variazioni
C/C Sanzioni reati ambientali ex L.68/2015	€ 259.888	€ 170.720	€ 89.168
Cassa economale Direzione Generale .	€ 13.641	€ 7.326	€ 6.315
Cassa economale DAP Agrigento . . . . .	€ 2.696	€ 33	€ 2.663
Cassa economale DAP Caltanissetta . . .	€ 2.096	€ 2.303	-€ 207
Cassa economale DAP Catania . . . . .	€ 3.535	€ 440	€ 3.095
Cassa economale DAP Enna . . . . .	€ 3.576	€ 4.392	-€ 816
Cassa economale DAP Messina . . . . .	€ 5.009	€ 4.172	€ 837
Cassa economale DAP Palermo . . . . .	€ 4.590	€ 4.816	-€ 226
Cassa economale DAP Ragusa . . . . .	€ 5.363	€ 5.104	€ 259
Cassa economale DAP Siracusa . . . . .	€ 3.448	€ 3.081	€ 367
Cassa economale DAP Trapani . . . . .	€ 4.455	€ 1.083	€ 3.372
Cassa economale ST3	€ 8.231	€ 35	€ 8.196
Cassa contanti Direzione Generale	€ 0	€ 158	-€ 158
Cassa contanti ST Palermo	€ 13	€ 99	-€ 86
Cassa contanti ST Siracusa	€ 209	€ 240	-€ 31
Valori bollati in deposito	€ 55	€ 55	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 316.805</b>	<b>€ 204.057</b>	<b>€ 112.748</b>

### 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, e si riferiscono a rettifiche per la quota non di competenza di canoni anticipati di premi assicurativi e canoni di noleggio.

	2020	2019	Variazioni
Ratei attivi	€ -	€ -	€ -
Risconti attivi per premi assicurativi	€ 2.066	€ 9.523	-€ 7.457
Risconti attivi per canoni noleggio . . . . .	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 2.066</b>	<b>€ 9.523</b>	<b>-€ 7.457</b>

## 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 (+/-)	
<b>A I) FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>17.847.167</b>				<b>17.847.167</b>
<b>A VIII) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>	<b>30.581.870</b>	-	-	-	<b>37.963.049</b>
Utali destinati a spese di investimento lettera a) comma 1 art 29 LR 2/2002	3.644.591				3.644.591
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
<b>A IX) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>7.381.178</b>		<b>- 7.381.178</b>	<b>4.720.508</b>	<b>4.720.508</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>55.810.215</b>	-	-	<b>4.720.508</b>	<b>60.530.724</b>

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 e 2019 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 2020 secondo i principi contabili che regolano ed indirizzano il sistema di contabilità economico-patrimoniale. L'utile 2020 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 RISCHIE ONERI - ALTRI	2019	ACC.TO 2020	UTILIZZI 2020	2020
7 1 7	Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	360.705	74.978	- 98.868	€ 336.814
7 2 3	F.do retribuiz. Risultato Organi Direttivi	136.666	62.450	-	€ 199.116
7 2 18	Fondo Acc.to Personale Area Comparto (art 80 e 81 CCNL SANITA' EX 7,8 e 9 CCNL 2008/09)	267.946	242.650	- 144.603	€ 365.993
7 2 19	Fondo Acc.to Personale Area Dirigenza (art. 8, 9 e 10 CCNL dirigenza SPTA 2008/09)	46.284	267.886	- 104	€ 314.067
7 2 20	Altri Fondi oneri sociali e IRAP su Fondi contrattuali Comparto	76.085	84.803	- 46.194	€ 114.694
7 2 22	Altri Fondi oneri sociali e IRAP su Fondi contrattuali Dirigenza	14.950	94.060	- 25	€ 108.985
7 2 16	Fondo per retribuzione variabile e accessoria per pers. in comando	598.255	-	- 24.508	€ 573.746
7 2 17	Fondo oneri differiti attività libero-professionale	8.017	-	-	€ 8.017
7 2 15	Fondo rinnovi contrattuali comparto e dirigenza	24.686	513.665	- 24.686	€ 513.665
7 2 21	Altri Fondi	2.546.560	726.998	- 45.150	€ 3.228.408
	<b>Totale</b>	<b>4.080.154</b>	<b>2.067.488</b>	<b>- 384.136</b>	<b>€ 5.763.505</b>

Di seguito il commento degli scostamenti principali:

- l'ammontare del Fondo rischi su liti è stato effettuato secondo quanto indicato nella nota del servizio Affari Legali aziendale n. 23334 del 10/5/2021 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 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 62,4 la retribuzione di risultato 2020 per il Direttore Generale ed il Direttore Amministrativo (quella del Direttore Tecnico è stata pagata ad aprile 2021);
- Il Fondo accantonamento Personale area comparto (artt. 80 e 81 Contratto Sanità ex art. 7,8,9 CCNL 2008/2009) di €/mgl 366 è formato dall'accantonamento del residuo fondo 2020 di €/mgl 242 effettuato sulla base delle determinazioni di cui al DDG n. 253 del 23/6/2021 (la produttività è stata erogata ad aprile 2021). Il restante saldo del fondo in parola pari ad € mgl 123 si riferisce a residui ante 2019;

- Il Fondo accantonamento Personale area dirigenza (art. 8,9,10 CCNL Dirigenza SPTA 2008/2009) è pari ad €/mgl 314. L'accantonamento 2020 di €/mgl 268 è stato effettuato sulla base delle determinazioni di cui ai DDG n. 251 (Accantonamento fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2020 della Dirigenza P.T.A) e n. 252 (Accantonamento fondi per la contrattazione integrativa per l'anno 2020 della Dirigenza Sanitaria) entrambi del 23/6/2021;
- Il fondo per retribuzione variabile accessoria per personale in comando di €/mgl 574 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 in parola non comprende accantonamento al FAMP 2020 in quanto anch'esso erogato con il flusso stipendiale di aprile 2021;
- Il fondo rinnovi contrattuali comparto e dirigenza di €/mgl 514 si riferisce agli accantonamenti 2019 e 2020 Dirigenza e Comparto rispettivamente pari a €/mgl 203 e €/mgl 310 determinati ex art.1 comma 127 L.160/2019 (cd Legge di Bilancio anno 2020 - Relazione tecnica);
- La voce "Altri fondi" (€/mgl 3.228) 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 DOCFA per l'attribuzione dell'identificativo catastale ad Arpa Sicilia, attività che nel 2020 è ancora in corso;
  - 4) nel 2017 si è girocontata 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.

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 fondo accantonato negli anni, sarà corrisposto ad ASP Palermo previa verifica da parte degli uffici competenti di Arpa Sicilia della correttezza degli importi richiesti a rimborso.

## **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**

	2020	2019	Variazioni
Debiti verso fornitori . . . . .	€ 2.160.449	€ 1.708.162	€ 452.287
Debiti vs.fornitori per fatture da ricevere	€ 1.008.521	€ 696.497	€ 312.024
Debiti vs.fornitori per note debito da ricev.	€ -	€ -	€ -
Debiti per anticipi su progetti	€ 636.202	€ 360.346	€ 275.857
Debiti per anticipi da clienti	€ 167	€ 52.393	-€ 52.226
Altri debiti . . . . .	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 3.805.340</b>	<b>€ 2.817.397</b>	<b>€ 987.941</b>

Il saldo del debito vs fornitori aumenta rispetto al 2019 per effetto dell'incremento di alcune voci di costo (servizi e manutenzioni).

L'incremento del saldo dei debiti per fatture da ricevere deriva dall'accantonamento del costo 2020 della convenzione con ASP di Ragusa, pari a circa €/mgl 326 (il costo del 2019 era stato invece allocato tra i debiti, in quanto, a differenza dell'esercizio corrente, si era ricevuta la richiesta di rimborso da ASP RG prima della chiusura del bilancio 2019).

I debiti per anticipi su progetti 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 216;
- 3) Regione Sicilia DDG 386/2020 (Informazione Ambientale), €/mgl 49.

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

## D 12) Debiti tributari

	2020	2019	Variazioni
Debiti vs.Erario IRPEF lavoro dipendente	€ 405.794	€ 486.693	-€ 80.898
Debiti vs.Erario IRAP . . . . .	€ 145.091	€ 151.847	-€ 6.756
Debiti vs.Erario IVA ad esigibilità differita	€ -	€ -	€ -
Altri debiti verso Erario	€ 4.094	€ 2.464	€ 1.630
Debiti vs.Erario IRES	€ 13.085	€ 13.819	-€ 734
Erario c/IVA	€ 45.574	€ 12.777	€ 32.797
<b>Totale</b>	<b>€ 613.639</b>	<b>€ 667.600</b>	<b>-€ 53.961</b>

In questa voce non si registrano variazioni significative.

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

	2020	2019	Variazioni
Debiti vs. INPS . . . . .	€ 6.511	€ 8.367	-€ 1.856
Debiti vs. INAIL . . . . .	€ 74.529	€ 78.635	-€ 4.106
Debiti vs. INPDAP . . . . .	€ 1.094.738	€ 1.242.198	-€ 147.460
Debiti vs. Cassa quiescenza regionale . .	€ -	€ -	€ -
Debiti vs. altri istituti di previdenza . . .	€ -	€ -	€ -
Debiti vs. EPAP	€ 1.452	€ -	€ 1.452
Debiti vs. Onaosi	€ 115	€ 76	€ 39
<b>Totale</b>	<b>€ 1.177.345</b>	<b>€ 1.329.276</b>	<b>-€ 151.931</b>

Il debito vs INAIL va visto in correlazione al credito vs INAIL. Per il commento si rimanda a quanto già detto in occasione del commento del credito iscritto a *C.II.5 quater*).

#### D 14) Altri debiti

	2020	2019	Variazioni
Conto transitorio	€ -	€ -	€ -
Debiti vs terzi per pignoramenti da regolarizzare	€ 28.248	€ 10.640	€ 17.608
Altri debiti diversi	€ 1.600	€ 1.600	€ -
Debiti vs. dipendenti . . . . .	€ 2.081.768	€ 2.451.043	-€ 369.275
Debiti vs. Collegio Sindacale . . . . .	€ 5.591	€ 12.529	-€ 6.937
Debiti vs. collaboratori	€ 24.640	€ 46.620	-€ 21.980
Debiti vs. Organizzazioni Sindacale . . .	€ 2.510	€ 2.266	€ 245
Debiti per depositi cauzionali . . . . .	€ 803	€ 803	€ -
Debiti per sanzioni da corrispondere ex L. 68/2015	€ 259.888	€ 170.720	€ 89.168
<b>Totale</b>	<b>€ 2.405.048</b>	<b>€ 2.696.219</b>	<b>-€ 291.171</b>

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 RISCOINTI PASSIVI

Di seguito la composizione:

	2020	2019	Variazioni
Ratei passivi	136.762	3.557	€ 133.205
Risconti passivi	1.193.630	1.745.630	-€ 552.000
<b>Totale</b>	<b>1.330.392</b>	<b>1.749.187</b>	<b>-€ 418.795</b>

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

La diminuzione dei risconti passivi di €/mgl 552 deriva dalla “sterilizzazione” degli ammortamenti dei cespiti finanziati, ossia acquisiti nell’ambito di progetti/convenzioni, come da successiva specifica.

	Risconto passivo residuo 2018	Sterilizzazioni anno 2019	Risconto passivo residuo 2019	Sterilizzazioni anno 2020	Risconto passivo residuo 2020
Contributo reg.le POR 2009	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Progetto laboratorio suolo	€ 417	-€ 119	€ 298	-€ 119	€ 179
Biodivalue 2015	€ 85	-€ 29	€ 56	-€ 28	€ 28
Monitoraggio aria	€ 1.066	-€ 271	€ 795	-€ 228	€ 567
Monitoraggio acque	€ 756	-€ 168	€ 588	-€ 168	€ 420
Educazione ambientale 2015 (INFEA)	€ 1	-€ 1	€ -		€ -
Progetto MIAPI Com Gen Carab.	€ 25	-€ 16	€ 9	-€ 9	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 2.350</b>	<b>-€ 604</b>	<b>€ 1.746</b>	<b>-€ 552</b>	<b>€ 1.194</b>

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

	2020	2019	Variazioni
Prestazioni sanitarie a soggetti pubblici reg.li	€ -	€ 1.335	-€ 1.336
Prestazioni sanitarie a soggetti privati e pubblici	€ -	€ 6.685	-€ 6.685
Prestazioni non sanitarie a soggetti pubblici .	€ 38.765	€ 114.115	-€ 75.350
Ricavi per realizzazione progetti a pubblici . .	€ 196.985	€ 161.765	€ 35.220
Prestazioni non sanitarie a soggetti privati .	€ 1.035.719	€ 811.666	€ 224.053
Altri ricavi da privati . . . . .	€ 29	€ -	€ 29
Altri proventi e ricavi diversi . . . . .	€ 155.681	€ 14.230	€ 141.452
<b>Totale</b>	<b>€ 1.427.178</b>	<b>€ 1.109.796</b>	<b>€ 317.382</b>

I ricavi per la realizzazione di progetti pubblici si riferiscono, per €/mgl 181, a interventi finanziati da PO-FESR 2007/2013 PAC Sicilia 2007/2013 III Fase Salvaguardia (Progetti per la realizzazione di nuovi laboratori mobili e di un laboratorio per la garanzia della riferibilità delle misure effettuate dalla rete di monitoraggio qualità dell'aria) come da prot. nn 7632/2020 e 7634/2020.

I ricavi da prestazioni verso soggetti privati e pubblici (€/mgl 1.036) 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.

L'importo di €/mgl 156 si riferisce alle tasse per la partecipazione ai concorsi banditi da Arpa Sicilia nel 2020 per vari profili e ruoli del comparto e dirigenza.

#### 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.

	2020	2019	Variazioni
Contributo di funzionamento LR 6/2001	€ 31.900.000	€ 31.900.000	€ -
Altri contributi in c/esercizio da Regione	€ -	€ -	€ -
<b>Assegnazione</b>	<b>€ 31.900.000</b>	<b>€ 31.900.000</b>	<b>€ -</b>
Altri contrib.d'esercizio reg.li vincolati	€ -	€ -	€ -
Contributi d'esercizio da altre ARPA	€ 768.906	€ 1.269.038	-€ 500.131
<b>Contributi su progetti</b>	<b>€ 768.906</b>	<b>€ 1.269.038</b>	<b>-€ 500.131</b>
Utilizzo contributi per investim. POR	€ -	€ -	€ -
Utilizzo altri contributi per investimenti	€ 552.000	€ 604.000	-€ 52.000
Utilizzo quota patrimonio per donazioni .	€ -	€ -	€ -
<b>Contributi per investimenti</b>	<b>€ 552.000</b>	<b>€ 604.000</b>	<b>-€ 52.000</b>
<b>Proventi straordinari</b>	<b>€ 530.038</b>	<b>€ 1.501.516</b>	<b>-€ 971.478</b>
<b>Rimborsi vari</b>	<b>€ 15.116</b>	<b>€ 12.955</b>	<b>€ 2.161</b>
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>€ 33.766.060</b>	<b>€ 35.287.508</b>	<b>-€ 1.521.448</b>

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 769 riguarda i ricavi della convenzione Marine Strategy a fronte dell'attività svolta per il POA 2020, come da nota prot. n. 2505 del 19/1/2021 della UOC Area Mare. La riduzione rispetto all'importo di €/mgl 1.108 del POA 2019 è dovuta alla minore attività svolta per effetto del Covid 219.

Dell'importo di €/mgl 552 (Contributi per investimenti) si è già parlato nel commento dei Risconti passivi. L'importo si riduce rispetto al 2019 per il completamento dell'ammortamento di alcuni cespiti finanziati.

Con riguardo alle componenti straordinarie (€/mgl 530), gli importi unitariamente più significativi si riferiscono quanto ad €/mgl 176, a utilizzi del fondo svalutazione crediti per incassi su crediti precedentemente svalutati e, quanto ad €/mgl 171, a storni dei fondi residui ex art. 80 e 81 CCNL relativi agli anni 2016, 2018 e 2019. I restanti importi si riferiscono a ricavi di competenza di esercizi precedenti ovvero insussistenze del passivo relative a partite formatesi in anni antecedenti il 2020.

## 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.

	2020	2019	Variazioni
<b>Acquisti di prodotti sanitari</b>			
Presidi medico chirurgici	€ 33.626	€ 2.935	€ 30.691
Materiali per disinfezione/disinfestazione	€ 33.499	€ 5	€ 33.493
Diagnostici, reagenti e prodotti chimici da laboratorio	€ 192.139	€ 227.762	-€ 35.625
Materiali tecnico-sanitari da laboratorio	€ 247.395	€ 495.744	-€ 248.349
Vetriere da laboratorio e relativi accessori	€ 38.278	€ 47	€ 38.231
Gas tecnici per laboratorio	€ 62.544	€ 99.011	-€ 36.466
Altri prodotti sanitari	€ 33.352	€ 1.143	€ 32.209
<b>Totale prodotti sanitari</b>	<b>€ 640.831</b>	<b>€ 826.647</b>	<b>-€ 185.817</b>
<b>Acquisti di prodotti non sanitari</b>			
Prodotti alimentari	€ 1.056	€ 1.238	-€ 182
Abbigliamento, divise e DIP per il personale	€ 199.384	€ 1.429	€ 197.955
Materiale di guardaroba e convivenze	€ 280	€ 538	-€ 258
Materiale per pulizie	€ 295	€ 785	-€ 489
Carburanti e lubrificanti	€ 150.294	€ 148.691	€ 1.602
Consumabili per macchine di ufficio ed elettroniche	€ 1	€ 390	-€ 389
Cancelleria, stampati e supporti informatici	€ 22.921	€ 22.106	€ 817
Materiale didattico, audiovisivo e fotografico	€ 1.464	€ 1.440	€ 24
Altri prodotti economici non sanitari	€ 362	€ 2.009	-€ 1.645
Altri prodotti non sanitari	€ 1.937	€ 10.392	-€ 8.457
<b>Totale prodotti non sanitari</b>	<b>€ 378.394</b>	<b>€ 190.018</b>	<b>€ 188.376</b>
<b>Acquisti di materiali di manutenzione ed accessori</b>			
Materiali ed accessori per manutenzione di immobili di proprietà	€ 467	€ 172	€ 294
Materiali ed accessori per manutenzione di immobili di terzi	€ 758	€ 14	€ 743
Materiale ed accessori per manutenzione di mobili	€ 3	€ 53	-€ 50
Materiale ed accessori per manutenzione di macchine d'ufficio	€ 983	€ 391	€ 593
Materiale ed accessori per manutenzione di attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 15.573	€ 12.216	€ 3.357
Materiale ed accessori per manutenzione di attrezzature tecnico economiche	€ 36	€ 331	-€ 295
Materiale ed accessori per manutenzione di automezzi	€ 1.278	€ 4.189	-€ 2.911
Materiale ed accessori per manutenzione di imbarcazioni	€ 42.728	€ 12.854	€ 29.874
Altri materiali di manutenzione ed accessori	€ 231	€ 1.389	-€ 1.158
<b>Totale materiali di manutenz. e accessori</b>	<b>€ 62.056</b>	<b>€ 31.609</b>	<b>€ 30.447</b>
<b>TOTALE COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI</b>	<b>€ 1.081.282</b>	<b>€ 1.048.274</b>	<b>€ 33.008</b>

L'incremento più significativo si riferisce all'acquisto di abbigliamento e dispositivi di protezione per la sicurezza del personale resosi necessario anche per effetto della pandemia da Covid 19.

## B.7) Acquisti di servizi

Di seguito il dettaglio suddiviso per tipologia di acquisto:

Servizi	2020	2019	Variazioni
<b>Prestaz. sanitarie da pubblico</b>			
Prestazioni specialistiche ambulat. da pubblico	€ -	€ -	€ -
Prestazioni di laboratorio da pubblico	€ 716	€ -	€ 716
Altre prestazioni sanitarie da pubblico	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 716</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 716</b>
<b>Prestaz. sanitarie da privato</b>			
Prestazioni di laboratorio da privato	€ 12.672	€ 997	€ 11.674
Prestazioni sanitarie da privato ex Dlgs 81/08	€ 60.657	€ 77.425	-€ 16.767
<b>Totale</b>	<b>€ 73.329</b>	<b>€ 78.422</b>	<b>-€ 5.093</b>
<b>Prestaz. non sanit. da pubblico</b>			
Convenzioni diverse con enti pubblici	€ 3.000	€ 3.000	€ -
Consulenze tecniche da pubblico	€ -	€ 4.490	-€ 4.490
Altre consulenze da pubblico	€ -	€ 150	-€ 150
Altre prestazioni non sanitarie da pubblico	€ -	€ 10.618	-€ 10.618
<b>Totale</b>	<b>€ 3.000</b>	<b>€ 18.258</b>	<b>-€ 15.258</b>
<b>Prestaz. non sanit. da privato</b>			
Consulenze Amministrativo Gestionali da privato	€ -	€ 13.361	-€ 13.361
Servizi di informazione e comunicazione ambientale	€ 116.380	€ -	€ 116.380
Altri servizi non sanitari da privato	€ 500.267	€ 195.860	€ 304.408
Altri servizi non sanitari da privato CEM	€ -	€ -	€ -
Altri servizi non sanitari da privato MARINE STRATEGY	€ 74.282	€ 45.326	€ 28.956
Altri servizi non sanitari progetto AERCA	€ 192.917	€ -	€ 192.917
<b>Totale consulenze</b>	<b>€ 883.846</b>	<b>€ 254.546</b>	<b>€ 629.300</b>
<b>Formazione del personale</b>			
Servizi per la formazione al personale	€ 14.294	€ 15.559	-€ 1.264
<b>Totale formazione del personale</b>	<b>€ 14.294</b>	<b>€ 15.559</b>	<b>-€ 1.264</b>
<b>Servizi tecnico economici</b>			
Lavanderia	€ -	€ 57	-€ 57
Pulizia	€ 544.320	€ 400.455	€ 143.865
Mensa del personale e buoni pasto	€ 108.100	€ 94.658	€ 13.442
Elaborazione e trattamento Dati	€ 439	€ 18.249	-€ 17.810
Servizi di tesoreria, cassa e deposito titoli	€ -	€ 9	-€ 9
Trasporto beni e facchinaggio	€ 20.991	€ 10.239	€ 10.751
Servizi di autotrasporto	€ 39	€ 364	-€ 324
Servizi di smaltimento rifiuti speciali	€ 23.979	€ 65.398	-€ 41.419
Servizi di lavoro interinale	€ -	€ -	€ -
Gestione imbarcazioni	€ 31.484	€ 33.518	-€ 2.034
Altri servizi tecnico economici	€ 96	€ -	€ 96
Vigilanza	€ 141.149	€ 105.844	€ 35.304
Servizio di stampa ed editoria	€ 10.370	€ -	€ 10.370
Servizi di autolavaggio	€ 2.453	€ 2.371	€ 82
Servizi di posteggio autovetture	€ -	€ 5	-€ 5
<b>Totale servizi tecnico-economici</b>	<b>€ 883.420</b>	<b>€ 731.167</b>	<b>€ 152.252</b>
<b>Utenze</b>			
Utenze telefoniche di rete fissa	€ 221.622	€ 192.908	€ 28.714
Utenze telefoniche di rete mobile	€ 50	€ 20	€ 30
Utenze elettriche	€ 214.451	€ 175.460	€ 38.992
Utenza acquedotto e fognatura	€ 11.457	€ 17.708	-€ 6.251
Utenza gas	€ 6.328	€ 3.833	€ 2.495
Utenza internet	€ 375.016	€ 236.101	€ 138.915
Canoni e accesso a banche dati	€ 2.415	€ 4.435	-€ 2.020
Altre utenze e canoni	€ 4.256	€ 13.620	-€ 9.365
<b>Totale utenze e canoni</b>	<b>€ 835.595</b>	<b>€ 644.085</b>	<b>€ 191.510</b>
<b>Manutenzioni</b>			
Manutenzioni di fabbricati di proprietà	€ 54.562	€ 36.195	€ 18.367
Manutenzioni di fabbricati di terzi	€ 9.226	€ 40.718	-€ 31.492
Manutenzioni di impianti elettrici	€ 8.124	€ 15.432	-€ 7.308
Manutenzioni di impianti telefonici e trasmiss.dati	€ 148	€ -	€ 148
Manutenzioni di altri impianti e macchinari generici	€ 38.621	€ 12.484	€ 26.137
Altre manutenzioni su fabbricati	€ 4.554	€ 6.393	-€ 1.839
Manutenzioni di impianti e macchinari specifici	€ 12.011	€ 34.881	-€ 22.871
Manutenzioni attrezzature scientifiche	€ 1.326.853	€ 837.944	€ 488.908
Manutenzioni di mobili e arredi	€ 6.221	€ 4.111	€ 2.109
Manutenzioni di automezzi	€ 17.808	€ 8.179	€ 9.630
Manutenzioni di imbarcazioni	€ 194.935	€ 101.604	€ 93.330
Manutenzioni di attrezzature tecnico economiche	€ 281	€ 1.670	-€ 1.390
Manutenzioni di macchine d'ufficio ed elettroniche	€ 4.027	€ 2.703	€ 1.324
Manutenzioni di software	€ 199.155	€ 183.747	€ 15.408
Altri servizi di manutenzione beni mobili	€ -	€ 2.196	-€ 2.196
<b>Totale manutenzioni</b>	<b>€ 1.876.525</b>	<b>€ 1.288.258</b>	<b>€ 588.266</b>
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>€ 4.570.725</b>	<b>€ 3.030.294</b>	<b>€ 1.540.430</b>

Si commentano le movimentazioni più significative:

- 1) Altri servizi non sanitari da privati (€/mgl 501) aumentano rispetto al 2019, perché si è dovuto ricorrere a collaborazioni esterne di chimici e biologi per garantire le prestazioni dei laboratori di Palermo, Ragusa e Catania vista la forte carenza di personale nei laboratori citati e l'impossibilità di espletare in tempi brevi i concorsi banditi a suo tempo;
- 2) Servizi di pulizia: il costo aumenta per effetto della superficie dei locali del Roosevelt dove già dal 2020 sono stati allocati alcuni uffici dell'Agenzia;
- 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 aumentano di €/mgl 489 per effetto degli investimenti effettuati, soprattutto nell'ultimo triennio da parte dell'Agenzia, su questa categoria di cespiti.

#### **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.

	2020	2019	Variazioni
Locazioni passive . . . . .	€ 247.245	€ 238.146	€ 9.099
Canoni di noleggio fotocopiatori . . . . .	€ 41.865	€ 49.284	-€ 7.419
Canoni di noleggio autoveicoli e automezzi . . . . .	€ 316.787	€ 370.691	-€ 53.904
Canoni di noleggio apparecchiature sanit.scient.	€ 479	€ 118.694	-€ 118.215
Canoni di noleggio hardware e software . . . . .	€ 82.270	€ -	€ 82.270
Canoni di leasing operativo . . . . .	€ -	€ -	€ -
Canoni di leasing finanziario . . . . .	€ -	€ -	€ -
Altri costi per godimento di beni di terzi . . . . .	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 688.645</b>	<b>€ 776.815</b>	<b>-€ 88.170</b>

I costi per locazioni passive del 2020 si riferiscono:

- 1) €/mgl 80 alla sede della Direzione Generale di via San Lorenzo;
- 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.

### 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:

Titologia Personale	Personale al 31/12/2017	Personale al 31/12/2018	Entrate	Uscite	Personale al 31/12/2019	Entrate	Uscite	Personale al 31/12/2020
<b>Ruolo Sanitario</b>	104	100			97			94
<b>Dirigenza</b>	47	43		5	38			36
Medico Veterinario Sanitaria	-	-						
Sanitaria	47	43		5	38	2	4	36
<b>Comparto</b>	57	56	6	3	59			58
- Categoria DS	5	5			5			5
- Categoria D	52	51	6	3	54	3	4	53
- Categoria C	-	-			-			-
- Categoria BS	-	-			-			-
<b>Ruolo Professionale</b>	2	2			3			3
<b>Dirigenza</b>	2	2	1		3			3
Livello Dirigenziale	2	2	1		3			3
<b>Comparto</b>	-	-			-			-
- Categoria D	-	-			-			-
<b>Ruolo Tecnico</b>	131	128			168			178
<b>Dirigenza</b>	1	1	2	1	2			4
Livello Dirigenziale	1	1	2	1	2	2		4
<b>Comparto</b>	130	127	40	1	166			174
- Categoria DS	32	30	17		30			30
- Categoria D	34	34	23		57	23	4	76
- Categoria C	45	44	17		61	3	13	51
- Categoria BS	1	1			1			1
- Categoria B	14	14		1	13			13
- Categoria A	4	4			4		1	3
<b>Ruolo Amministrativo</b>	76	71			70			67
<b>Dirigenza</b>	2	2	1	1	2			2
Livello Dirigenziale	2	2	1	1	2			2
<b>Comparto</b>	74	69	1	2	68			65
- Categoria DS	5	4			4			4
- Categoria D	20	19			19	6	4	21
- Categoria C	26	24	1	1	24		6	18
- Categoria BS	1	1			1			1
- Categoria B	14	13		1	12	2		14
- Categoria A	8	8			8		1	7
<b>Totali</b>	313	301	50	13	338	41	37	342
	2018	2019	2020					
<b>Totale Dirigenza</b>	49	45	45					
<b>Totale Comparto</b>	252	293	297					
<b>Personale a T.D facente parte di Progetti al 31/12/2020:</b>					<b>Personale in servizio</b>			
					<b>Comparto</b>	<b>Dirigenza</b>	<b>Totale</b>	
28 Categ. D Ruolo Tecnico					297	45	342	
12 Categ. C Ruolo Tecnico					-40 T.D	-7 TD	-47	
					-11 aspettativa	-1 Sospeso Liuzzo	-12	
					246	37	283	

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	2020	2019	Variazioni
Personale Sanitario	€ 7.009.990	€ 7.836.982	-€ 826.992
Personale Professionale	€ 365.595	€ 236.992	€ 128.603
Personale Tecnico	€ 6.122.924	€ 6.167.104	-€ 44.181
Personale Amministrativo	€ 3.010.027	€ 3.349.808	-€ 339.781
Personale su progetti	€ 1.026.609	735.509	€ 291.100
<b>Totale retribuzioni e oneri sociali</b>	<b>€ 17.535.145</b>	<b>€ 18.326.395</b>	<b>-€ 791.250</b>
Accantonamenti a fondi del personale	€ 689.398	€ 243.632	€ 445.766
<b>Totale costo del lavoro</b>	<b>€ 18.224.543</b>	<b>€ 18.570.027</b>	<b>-€ 345.484</b>

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 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	2020	2019	Variazioni
Personale Sanitario	€ 7.009.990	€ 7.836.982	-€ 826.992
Personale Professionale	€ 365.595	€ 236.992	€ 128.603
Personale Tecnico	€ 6.122.924	€ 6.167.104	-€ 44.180
Personale Amministrativo	€ 3.010.027	€ 3.349.808	-€ 339.782
Accantonamenti a fondi del personale	€ 689.398	€ 243.632	€ 445.767
<b>Totale retribuzioni e oneri sociali</b>	<b>€ 17.197.935</b>	<b>€ 17.834.518</b>	<b>-€ 636.584</b>
Personale su progetti	€ 1.026.609	€ 735.509	€ 291.100
<b>Totale costo del lavoro</b>	<b>€ 18.224.544</b>	<b>€ 18.570.027</b>	<b>-€ 345.484</b>

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

Accantonamenti ai fondi contrattuali	2020	2019	Variazioni
Acc.to per oneri da liquidare al personale del comparto	€ 242.650	€ 144.603	€ 98.047
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi del comparto	€ 84.803	€ 46.707	€ 38.096
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi della dirigenza	€ 94.060	€ 12.774	€ 81.286
Accant.per oneri da liquidare al personale dirigente	€ 267.886	€ 39.548	€ 228.338
<b>Totale</b>	<b>€ 689.398</b>	<b>€ 243.632</b>	<b>€ 445.767</b>

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

<b>Ruolo sanitario</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variazioni</b>
Retribuzione personale dirigente sanitario . . . .	€ 3.471.736	€ 3.883.721	-€ 411.987
Retribuzione personale del comparto . . . . .	€ 2.078.408	€ 2.323.192	-€ 244.785
<b>Totale retribuzioni</b>	<b>€ 5.550.143</b>	<b>€ 6.206.913</b>	<b>-€ 656.772</b>
Oneri sociali dirigente sanitario . . . . .	€ 907.875	€ 1.013.682	-€ 105.807
Oneri sociali del comparto . . . . .	€ 551.858	€ 616.387	-€ 64.528
<b>Totale oneri sociali</b>	<b>€ 1.459.733</b>	<b>€ 1.630.069</b>	<b>-€ 170.336</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 7.009.876</b>	<b>€ 7.836.982</b>	<b>-€ 827.107</b>

<b>Ruolo professionale</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variazioni</b>
Retribuzione personale dirigente . . . . .	€ 290.152	€ 188.358	€ 101.793
Retribuzione personale del comparto . . . . .	€ 5.847	€ -	€ 5.847
<b>Totale retribuzioni</b>	<b>€ 295.998</b>	<b>€ 188.358</b>	<b>€ 107.640</b>
Oneri sociali dirigente . . . . .	€ 69.597	€ 48.634	€ 20.963
Oneri sociali del comparto . . . . .	€ -	€ -	€ -
<b>Totale oneri sociali</b>	<b>€ 69.597</b>	<b>€ 48.634</b>	<b>€ 20.963</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 365.595</b>	<b>€ 236.992</b>	<b>€ 128.603</b>

<b>Ruolo tecnico</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variazioni</b>
Retribuzione personale dirigente . . . . .	€ 162.177	€ 97.498	€ 64.679
Retribuzione personale del comparto . . . . .	€ 4.653.731	€ 4.796.426	-€ 142.693
<b>Totale retribuzioni</b>	<b>€ 4.815.908</b>	<b>€ 4.893.924</b>	<b>-€ 78.015</b>
Oneri sociali dirigente . . . . .	€ 41.393	€ 17.642	€ 23.749
Oneri sociali del comparto . . . . .	€ 1.265.622	€ 1.255.538	€ 10.084
<b>Totale oneri sociali</b>	<b>€ 1.307.015</b>	<b>€ 1.273.180</b>	<b>€ 33.834</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 6.122.924</b>	<b>€ 6.167.104</b>	<b>-€ 44.180</b>

<b>Ruolo amministrativo</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variazioni</b>
Retribuzione personale dirigente . . . . .	€ 146.028	€ 143.239	€ 2.789
Retribuzione personale del comparto . . . . .	€ 2.236.914	€ 2.504.269	-€ 267.355
<b>Totale retribuzioni</b>	<b>€ 2.382.943</b>	<b>€ 2.647.508</b>	<b>-€ 264.566</b>
Oneri sociali dirigente . . . . .	€ 39.196	€ 37.546	€ 1.651
Oneri sociali del comparto . . . . .	€ 587.888	€ 664.754	-€ 76.866
<b>Totale oneri sociali</b>	<b>€ 627.085</b>	<b>€ 702.300</b>	<b>-€ 75.215</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 3.010.027</b>	<b>€ 3.349.808</b>	<b>-€ 339.782</b>

#### 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:

	2020	2019	Variazioni
Costi della direzione aziendale . . . . .	€ 507.194	€ 520.348	-€ 13.154
Costi del collegio dei revisori . . . . .	€ 82.139	€ 79.678	€ 2.461
Costi del nucleo di valutazione . . . . .	€ 7.700	€ 5.560	€ 2.140
<b>Totale costi degli organi di direzione</b>	<b>€ 597.033</b>	<b>€ 605.586</b>	<b>-€ 8.554</b>
Spese Legali . . . . .	€ 6.599	€ 13.184	-€ 6.585
Premi di assicurazione . . . . .	€ 158.441	€ 201.588	-€ 43.146
Multe e ammende . . . . .	€ 1.469	€ 988	€ 481
Gettoni di presenza e rimborsi a commissioni . .	€ 2.330	€ 31.935	-€ 29.606
Conferenze, congressi e manifestazioni	€ 15.684	€ 15.268	€ 416
Pubblicità, promozione e comunicazione	€ -	€ -	€ -
Spese per rappresentanza . . . . .	€ -	€ 176	-€ 176
Pubblicazione bandi, avvisi e concorsi . . .	€ 2.710	€ 14.959	-€ 12.249
Abbonamenti a quotidiani, riviste e periodici	€ 10.105	€ 5.087	€ 5.018
Acquisto libri . . . . .	€ 476	€ 573	-€ 97
Spese per viaggi e trasferte . . . . .	€ 3.285	€ 14.600	-€ 11.315
Spese per servizi alberghieri . . . . .	€ 871	€ 17.122	-€ 16.251
Spese condominiali . . . . .	€ 794	€ 1.382	-€ 588
Spese postali . . . . .	€ 1.910	€ 963	€ 948
Bolli e marche . . . . .	€ 480	€ 3.236	-€ 2.756
Altre spese generali . . . . .	€ 5.328	€ 5.917	-€ 589
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 210.482</b>	<b>€ 326.978</b>	<b>-€ 116.495</b>
Tasse di circolazione automezzi	€ 4.609	€ 4.609	€ -
Imposte di Registro	€ 695	€ 2.165	-€ 1.470
Imposte di bollo	€ 3.697	€ 1.400	€ 2.297
Imposte/tasse com.li	€ 30.575	€ 50.964	-€ 20.389
Altre imposte e tasse diverse	€ 2.248	€ 2.626	-€ 378
<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>€ 41.824</b>	<b>€ 61.764</b>	<b>-€ 19.940</b>
Contributi ad enti privati . . . . .	€ 8.000	€ -	€ 8.000
<b>Totale contributi a favore di terzi</b>	<b>€ 8.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 8.000</b>
IVA sugli acquisti indetraibile . . . . .	€ -	€ -	€ -
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 857.339</b>	<b>€ 994.328</b>	<b>-€ 136.989</b>
Sopravvenienze passive diverse . . . . .	€ 222.177	€ 382.504	-€ 160.327
Minuvalenze patrimoniali	€ -	€ 180	-€ 180
Abbuoni e arrotondamenti passivi . . . . .	€ 2	€ 8	- 6
Insussistenze dell'attivo . . . . .	€ 72.832	€ 66.657	€ 6.175
<b>Totale sopravvenienze passive e insuss. dell'attivo</b>	<b>€ 295.010</b>	<b>€ 449.349</b>	<b>-€ 154.338</b>
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 1.152.350</b>	<b>€ 1.443.677</b>	<b>-€ 291.327</b>

Non si registrano scostamenti significativi.

Con riferimento alle componenti straordinarie di reddito (€/mgl 295), in diminuzione rispetto al 2019, le stesse si riferiscono a costi di competenza di esercizi precedenti ovvero ad insussistenze dell'attivo relative a partite

formatesi ante 2020. L'importo unitariamente più significativo riguarda l'indennità di risultato per gli anni 2017/2018/2019 erogata al Direttore Generale (€/mgl 66).

### 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.

	2020	2019	Variazioni
Amm.to concessioni, licenze, marchi . . . . .	€ 91.218	€ 38.847	€ 52.372
Amm.to manut. straordinarie e migliorie beni di terzi	€ 10.097	€ 10.097	€ -
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali . . . . .	€ 9.516	€ 9.516	€ -
Amm.to oneri pluriennali Roosevelt	€ 39.816	€ 23.374	€ 16.442
<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 150.647</b>	<b>€ 81.834</b>	<b>€ 68.813</b>

#### B.10 b) *Ammortamenti immobilizzazioni materiali*

	2020	2019	Variazioni
<b>Amm.to fabbricati</b>	<b>€ 452.661</b>	<b>€ 449.817</b>	<b>€ 2.843</b>
Amm.to impianti e macchinari generici . . . . .	€ 51.971	€ 56.910	-€ 4.940
Amm.to impianti e macchinari specifici . . . . .	€ 87.069	€ 84.138	€ 2.931
Amm.to impianti e macchinari	€ 5.721	€ -	€ 5.721
<b>Amm.to impianti e macchinari</b>	<b>€ 144.760</b>	<b>€ 141.048</b>	<b>€ 3.712</b>
Amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche . . . . .	€ 651.957	€ 653.213	-€ 1.256
Amm.to apparecchiature laboratorio di analisi . . . . .	€ 256.718	€ 207.533	€ 49.185
Amm.to attrezzature	€ 93.658	€ -	€ 93.658
<b>Amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	<b>€ 1.002.333</b>	<b>€ 860.746</b>	<b>€ 47.929</b>
<b>Amm.to mobili e arredi</b>	<b>€ 26.001</b>	<b>€ 21.582</b>	<b>€ 4.419</b>
<b>Amm.to automezzi</b>	<b>€ 104.201</b>	<b>€ 77.714</b>	<b>€ 26.487</b>
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche ed accessori	€ 155.710	€ 89.408	€ 66.302
Amm.to altre immobilizzazioni materiali . . . . .	€ 3.518	€ 3.413	€ 106
<b>Amm.to altri beni</b>	<b>€ 159.228</b>	<b>€ 92.821</b>	<b>€ 66.407</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 1.889.184</b>	<b>€ 1.643.728</b>	<b>€ 151.796</b>

#### B.10 C) *Svalutazione dei crediti*

Non si è proceduto ad effettuare accantonamenti 2020 al fondo svalutazione crediti in quanto lo stesso risulta congruo.

#### 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
<b>Rimanenze finali</b>	<b>€ 375.871</b>	<b>€ 480.356</b>	<b>-€ 104.485</b>

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

#### B.12) Accantonamenti per rischi

Accantonamenti per rischi	2020	2019	Variazioni
Accant. al fondo altri rischi e oneri .....	€ 74.978	€ 545.634	-€ 470.656
<b>Totale</b>	<b>€ 74.978</b>	<b>€ 545.634</b>	<b>-€ 470.656</b>

#### 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.

Altri accantonamenti	2020	2019	Variazioni
Accant. Indennità di risultato organi di direzione	€ 62.450	€ -	€ 62.450
Accant.per oneri da liquidare al personale dirigente	€ 267.886	€ 39.548	€ 228.338
Acc.to per oneri da liquidare al personale del comparto	€ 242.650	€ 144.603	€ 98.047
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi del comparto	€ 84.803	€ 46.707	€ 38.096
Acc.to oneri previdenziali e Irap su fondi della dirigenza	€ 94.060	€ 12.774	€ 81.286
Altri	€ 1.222.825	€ 506.171	€ 716.654
<b>Totale</b>	<b>€ 1.974.672</b>	<b>€ 749.803</b>	<b>€ 1.224.869</b>

La voce “Altri Accantonamenti” è stata già commentata nel paragrafo B 4 - Stato Patrimoniale - Passivo.

### 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.

	2020	2019	Variazioni
Interessi attivi su c/c istituto cassiere .....	€ 3.506	€ 3.056	€ 450
Interessi attivi diversi .....	€ 5	€ 2	€ 3
<b>Totale</b>	<b>€ 3.511</b>	<b>€ 3.058</b>	<b>€ 453</b>

Il decremento degli interessi attivi deriva dalle diverse condizioni contrattuali/di mercato del nuovo istituto tesoriere che si basano sull'Euribor a tre mesi che si colloca ormai a livelli prossimi allo zero.

### **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.

<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variazioni</b>
Interessi moratori	€ 5	€ 24	-€ 19
Spese e commissioni bancarie . . . . .	€ 467	€ 6.262	-€ 5.795
<b>Totale</b>	<b>€ 472</b>	<b>€ 6.286</b>	<b>-€ 5.814</b>

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**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Variazioni</b>
IRAP	€ 1.240.570	€ 1.120.961	€ 119.609
IRES	€ 13.085	€ 39.644	-€ 26.559
<b>Totale</b>	<b>€ 1.253.655</b>	<b>€ 1.160.605</b>	<b>€ 93.050</b>

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 2020 riflette il carico fiscale complessivo effettivo a carico di Arpa Sicilia.

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 2020 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)**