

NOTA INTEGRATIVA **AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2019**

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il Bilancio di esercizio sono redatti conformemente alle prescrizioni contenute nell'art. 3 comma 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.. Pertanto, il Conto Economico assume lo Schema di cui all'Allegato 6 del DPCM 22/09/2014, mentre lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa rispettano quanto previsto agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile così come anche indicato nel Regolamento Generale vigente di Arpae, approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. 124/2010.

CRITERI DI FORMAZIONE

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 C.C, parte integrante del Bilancio di esercizio.

Per la formazione del Bilancio d'esercizio si sono tenute altresì in debita considerazione le indicazioni fornite dalla prevalente dottrina in materia di Bilancio di esercizio, anche con riferimento ai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri così come modificati dall'O.I.C. (Organismo italiano di contabilità), ove compatibili con la natura giuridica dell'Ente e con i propri Regolamenti interni.

CRITERI DI VALUTAZIONE E DI RAPPRESENTAZIONE DELLE POSTE CONTABILI

I criteri utilizzati nella valutazione degli elementi economico patrimoniali per la formazione del Bilancio d'esercizio al 31/12/19 non si discostano da quelli utilizzati nell'esercizio precedente, così come stabilito al punto 6) dell'art. 2423 bis del C.C.; nell'eventualità di variazioni a tali criteri se ne darà specifica menzione nell'ambito delle singole poste di bilancio interessate, esplicitando in tale sede gli effetti economico-patrimoniali delle modifiche ai criteri valutativi adottati.

Nell'eventualità in cui non sia stato rispettato tale criterio di costanza di applicazione in ambito valutativo, se ne farà specifica menzione in corrispondenza dei singoli elementi patrimoniali.

Nell'eventualità in cui sia stata rispettata la costanza in ambito valutativo ma modificata la rappresentazione delle singole poste contabili rispetto all'esercizio precedente, se ne farà specifica menzione in corrispondenza delle poste contabili oggetto di diversa rappresentazione.

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato 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 continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei Bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

Le problematiche connesse al "Covid-19" non hanno in alcun modo influenzato i criteri di redazione e di valutazione della poste costituenti il presente Bilancio d'esercizio; si sono pertanto effettuate le valutazioni con i medesimi criteri dell'esercizio precedente nella prospettiva di continuazione dell'attività.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI NELLA FORMAZIONE DEL BILANCIO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono state iscritte secondo i criteri stabiliti all'art.2426 C.C. ai punti 1), 2), 3), 4), 5).

Le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio sono quindi state iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili, al netto degli sconti commerciali esposti in fattura.

Tutte le immobilizzazioni sono iscritte al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote stabilite dal DM. 31/12/1998 e secondo le modalità previste dal DPR 917/86.

Per quanto concerne i terreni, non si è proceduto, secondo quanto previsto dalla dottrina economico-aziendale, ad assoggettarli ad ammortamento.

Immateriali I criteri valutativi adottati rispecchiano quelli di cui all'art. 2426 del C.C. ai punti 1), 2), 5).

Per una migliore trasparenza si evidenziano di seguito le aliquote applicate ai beni immateriali oggetto di ammortamento nel corso dell'esercizio, peraltro non variate rispetto all'esercizio precedente:

diritti di brevetto e util. Opere d'ingegno	20%
migliorie beni di terzi -fabbricati	20% o 3%
migliorie beni di terzi -attrezzature	20%
formazione pluriennale	20%
pubblicazioni bandi	20%
realizzazione sito internet	20%
trasporti e facchinaggi pluriennali	20%

Si precisa che l'Organo di controllo ha nel corso degli esercizi precedenti dato parere favorevole alla capitalizzazione dei costi pluriennali immateriali e l'Azienda ha concordato con i medesimi le aliquote di ammortamento sopra evidenziate. Nel corso dell'anno non sono state acquisite immobilizzazioni immateriali che necessitano del parere dell'Organo di revisione contabile.

Per un dettaglio delle singole movimentazioni contabili, si rinvia alla sezione specificamente dedicata alle Immobilizzazioni Immateriali.

Materiali Per quanto concerne i beni immobili e mobili acquisiti nel corso degli esercizi successivi al passaggio al sistema di contabilità economica, il criterio di valutazione adottato è stato quello del costo, incrementato di eventuali oneri accessori ad essi direttamente imputabili.

Per quanto concerne i beni immobili presenti in sede di passaggio al sistema di contabilità economica, il criterio di valorizzazione adottato è stato quello di seguito indicato:

- Terreni istituzionali, sono stati valorizzati rivalutando, secondo i coefficienti di legge, il reddito dominicale. I valori contabilizzati sono pertanto gli stessi utilizzati ai fini degli adempimenti fiscali.
- I fabbricati strumentali, sono stati valorizzati al valore catastale tramite specifiche ricognizioni. I valori contabilizzati sono pertanto gli stessi utilizzati ai fini degli adempimenti fiscali, incrementatisi nel corso degli esercizi per effetto delle migliorie, ammodernamenti, ampliamenti ad essi apportate.
- Il valore di eventuali lasciti e donazioni viene determinato in sede di conferimento o di donazione, iscrivendo in contropartita u ricavo straordinario, assoggettandoli poi alle ordinarie procedure di ammortamento.

Per una migliore trasparenza si evidenziano di seguito le aliquote applicate, peraltro non variate rispetto all'esercizio precedente:

fabbricati	3%
mobili e attrezzature d'ufficio	12%
macchine elettriche ed elettroniche	20%
hardware	20%
attrezzatura varia	25%
attrezzatura di laboratorio e di misura	12,5%
impianto allarme riprese foto cine tv	20%
autovetture – motoveicoli e simili	25%
autoveicoli da trasp.- carrelli elev.-autoveicoli pesanti	20%

Finanziarie Le Immobilizzazioni finanziarie, stante la loro natura, sono iscritte al costo storico di acquisizione, non rendendosi applicabile quanto previsto all'articolo 2426 p.to 4) del C.C.

Crediti Conformemente a quanto stabilito all'art. 2426, p.to 8) del C.C, i crediti sono esposti al valore di presunto realizzo. Sono contabilizzati al valore nominale (al netto di ribassi, abbuoni e sconti evidenziati direttamente in fattura) ed esposti in bilancio decurtando le svalutazioni specifiche (fondo svalutazione crediti) ove sussistano dati oggettivi che ne permettano la determinazione. L'Agenzia ha reputato di svalutare per l'anno 2018 in maniera specifica quelle categorie di crediti che presentano dati oggettivi di inesigibilità.

Debiti Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti Sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, sulla base dell'effettiva competenza temporale.

Rimanenze di magazzino Le rimanenze di materie prime, ausiliarie e prodotti finiti, distinte in reagenti, vetreria e materiali vari, sono state rilevate dalle procedure di magazzino, valorizzandole al costo medio ponderato per movimento (continuo).

Fondi per rischi e oneri Sono stati stanziati per coprire debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio risultano non determinabili o la data di sopravvenienza o il relativo importo, così come peraltro stabilito dal 3° comma dell'art. 2424 bis del C.C.

E' importante ricordare come gli stanziamenti in essere al 31/12/2019 abbiano la natura:

- di fondi spese future, ovvero rappresentativi di uscite future certe nell'esistenza, incerte nell'ammontare e nel periodo di verifica, che misurano costi presunti di competenza dell'esercizio in chiusura;
- di fondi rischi, che comunque non rappresentano stanziamenti in bilancio a fronte di rischi generici, bensì determinati in applicazione del principio di prudenza.

Ai fini della loro valutazione si è pertanto posta particolare attenzione alle variabili che contraddistinguono i debiti "certi" da quelle che contraddistinguono i "fondi per rischi ed oneri", affermando che l'iscrizione di questi ultimi è avvenuta solo se alla data di redazione del bilancio vi sia stata l'oggettiva possibilità di effettuare una valorizzazione del costo futuro e fossero al contempo disponibili informazioni che facessero ritenere probabile il verificarsi dell'evento cui è connesso il costo futuro.

Si ribadisce pertanto che la valutazione di detti fondi ha rispettato i generali criteri di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, così come stabilito all'art. 2423 bis 1° comma del C.C..

Fondo imposte Il fondo imposte accoglie accantonamenti di natura tributaria relativi

a situazioni nelle quali esistano condizioni di incertezza tali da non prefigurare l'esistenza di veri e propri debiti nei confronti dell'amministrazione finanziaria.

Per lo specifico contenuto di tutti i fondi si rinvia all'apposita sezione della nota integrativa.

Riconoscimento I costi e i ricavi connessi all'acquisto e alla vendita di prodotti ed alla prestazioni di servizi sono riconosciuti rispettivamente, sia al momento del trasferimento della proprietà dei beni – che si identifica con la consegna o la spedizione - che con l'ultimazione della prestazione del servizio.

Costi e ricavi I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

I proventi, ed in particolare i trasferimenti dalla Regione, vengono riconosciuti sulla base dell'atto regionale di assegnazione.

Per i costi, oltre al principio della competenza, è stato osservato anche quello della correlazione costo/ricavo.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale, sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/19.

CONTI D'ORDINE

Rappresentano gli impegni dell'Azienda nei confronti di terzi e sono indicati al valore contrattuale/costo storico di acquisizione. Sono costituiti da:

- fidejussioni richieste a terzi per la partecipazione a gare di fornitura indette dall'Agenzia, rappresentate da garanzie bancarie o assicurative;
- canoni leasing/noleggio ancora da pagare alla data di redazione del presente bilancio (sino alla naturale scadenza contrattuale);
- beni di terzi utilizzati dall'Arpa nell'ambito del progetto sviluppato dal servizio Idro Meteorologico per lo sviluppo del sistema modellistico FEWSPO in collaborazione con AIPO;
- beni immobili di terzi in uso gratuito ad Arpa.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 15, si precisa che nel corso dell'esercizio, l'organico medio Aziendale, distinto rispettivamente in Personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato (calcolato come numero dipendenti per mesi di attività/12), ha subito la seguente evoluzione:

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI
Personale medico	2	2	0,0
Personale ruolo sanitario	394,57	383,03	-11,5
Personale ruolo professionale	0,75	1	0,3
Personale ruolo tecnico	507,62	556,58	49,0
Personale ruolo amministrativo	220,13	230,91	10,8
Personale altro (ex IDROSER, ex SIVALCO, Regioni e Autonomie Locali, assunto ai sensi ex art. 24 L.R. 41/92, giornalisti)	6,67	56,03	49,4
TOTALE	1.131,74	1.229,55	97,8

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO DETERMINATO	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	VARIAZIONI
Personale medico	0	0	0,0
Personale ruolo sanitario	0	0	0,0
Personale ruolo professionale	2	1,25	-0,8
Personale ruolo tecnico	6	2,5	-3,5
Personale ruolo amministrativo	5	4,2	-0,8
Personale altro (Regioni e Autonomie Locali, assunto ai sensi ex art. 24 L.R. 41/92)	1,25	15,9	14,7
TOTALE	14,25	23,85	9,6

ATTIVITA'

A) Immobilizzazioni

1. Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2018	10.704.266,59
Valore al 31/12/2019	11.176.090,83
Variazione	471.824,24

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 3, si precisa che Arpae non ha iscritto costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo e pubblicità pluriennale.

Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	1.442.174,75
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-893.630,83
Valore al 31/12/2018	548.543,92
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	538.714,91
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-305.877,95
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	781.380,88

Le acquisizioni dell'esercizio sono rappresentate unicamente da costi sostenuti per l'acquisizione di software.

Di seguito si dettaglia analiticamente il contenuto della voce “Altre Immobilizzazioni Immateriali”:

Costi per migliorie apportate a fabbricati non di proprietà (beni di terzi)

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	16.697.927,96
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-6.563.468,41
Valore al 31/12/2018	10.134.459,55
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	437.748,90
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-739.475,81
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	9.832.732,64

Per quanto concerne la voce acquisizione si precisa che la stessa è stata alimentata nel corso dell'esercizio da costi di manutenzione incrementativa sostenuti relativamente agli immobili ad utilizzo istituzionale non di proprietà dell'Agenzia. Mancando quindi il bene principale di riferimento su cui capitalizzare detti costi a valenza ultra annuale, si è deciso di capitalizzarli ad apposito conto di immobilizzazioni immateriali assoggettandolo alle procedure di ammortamento, secondo le aliquote esplicitate nella sezione iniziale della presente Nota Integrativa.

Costi per migliorie apportate su attrezzature di terzi

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	79.580,60
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-79.580,60
Valore al 31/12/2018	0,00
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	676.543,80
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-135.308,76
(+) Giroconti positivi (da Lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	541.235,04

Formazione pluriennale

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	31.720,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-31.720,00
Valore al 31/12/2018	0,00
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0,00
(+) Giroconti positivi (da lavori i corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	0,00

Trasporti e facchinaggi pluriennali

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	36.495,86
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-15.232,74
Valore al 31/12/2018	21.263,12
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.472,90
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-8.993,75
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	20.742,27

2. Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2018	34.138.149,45
Valore al 31/12/2019	39.693.548,21
Variazione	5.555.398,76

Terreni

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	225.862,85
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Valore al 31/12/2018	225.862,85
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0,00
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	225.862,85

Fabbricati istituzionali

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	23.200.491,06
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-7.380.955,59
Valore al 31/12/2018	15.819.535,47
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	276.623,43
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-700.164,10
(+) Giroconti positivi	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	15.395.994,80

Gli incrementi si riferiscono unicamente a manutenzioni incrementative effettuate nel corso dell'esercizio.

Di seguito si dettagliano i movimenti intervenuti nell'ambito dei beni pluriennali mobili. Nel corso dell'anno ogni articolazione aziendale ha provveduto a dismettere i beni non più in uso, dandone conto attraverso proprie "Determine". Nelle tabelle che seguono si evidenziano pertanto dette "dismissioni". Se tali beni non erano integralmente ammortizzati, il valore contabile residuo ha generato minusvalenza ordinaria. Parallelamente si è proceduto alla correlativa cancellazione dal registro cespiti.

Impianto e macchinari (allarme ripr. Foto cine tv)

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	73.398,33
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-57.174,25
Valore al 31/12/2018	16.224,08
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.834,16
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-6.154,43
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	13.903,81

Mobili e attrezzature d'ufficio

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	2.111.648,62
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.744.625,79
Valore al 31/12/2018	367.022,83
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	81.910,29
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-1.780,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-61.460,34
(+) Giroconti positivi (da F.do amm.to hardware)	0,00
(-) Giroconti negativi (recuperi anni precedenti)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	1.780,00
Valore al 31/12/2019	387.472,78

Macchine elettriche ed elettroniche

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	289.213,15
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-229.512,41
Valore al 31/12/2018	59.700,74
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	468,48
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-1.903,81
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-17.852,30
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	1.903,81
Valore al 31/12/2019	42.316,92

Hardware

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	3.195.665,61
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.693.393,78
Valore al 31/12/2018	502.271,83
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	228.085,15
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-6.593,21
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-214.858,23
(+) Giroconti positivi (vedi nota in calce)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	6.565,60
Valore al 31/12/2019	515.471,14

Attrezzatura varia

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	5.028.239,93
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-4.669.971,53
Valore al 31/12/2018	358.268,40
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	129.115,01
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-3.795,96
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-208.221,14
(+) Giroconti positivi (da Lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (vendita)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	3.795,96
Valore al 31/12/2019	279.162,27

Attrezzatura di laboratorio e di misura

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	21.320.990,45
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-18.296.602,56
Valore al 31/12/2018	3.024.387,89
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	563.936,91
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-3.971,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-757.798,39
(+) Giroconti positivi (recuperi anni precedenti)	0,00
(-) Giroconti negativi (recuperi anni precedenti)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	3.955,27
Valore al 31/12/2019	2.830.510,68

Autovetture – motoveicoli e simili

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	2.560.509,11
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.141.823,80
Valore al 31/12/2018	418.685,31
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.940,55
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-246,35
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-161.802,73
(+) Giroconti positivi	0,00
(-) Giroconti negativi	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	246,35
Valore al 31/12/2019	260.823,13

Autoveicoli da trasporto–carrelli elevatori–autoveicoli pesanti

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	3.459,75
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.459,75
Valore al 31/12/2018	0,00
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0,00
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	0,00

Imbarcazioni

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	844.961,16
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-833.966,12
Valore al 31/12/2018	10.995,04
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-3.141,44
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2019	7.853,60

Impiantistica varia

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	23.745,11
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-23.745,11
Valore al 31/12/2018	0,00
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0,00
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per cessione	0,00
Valore al 31/12/2019	0,00

Immobilizzazioni in corso e acconti (lavori in corso fabbricati)

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	13.335.195,01
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Valore al 31/12/2018	13.335.195,01
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.398.981,22
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0,00
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per cessione	0,00
Valore al 31/12/2019	19.734.176,23

Detto conto è stato incrementato per effetto di costi che l'Agenzia ha sostenuto nell'esercizio relativi a ristrutturazioni e/o costruzioni di beni immobili di proprietà, relativamente a lavori di durata e a valenza ultra annuale, che al termine dell'esercizio non erano stati ultimati e/o collaudati e non sono conseguentemente entrati a far parte del processo produttivo aziendale (non sono stati quindi assoggettati ad ammortamento). Sarà cura dell'Agenzia girocontare detti importi all'atto

della conclusione/collaudò dei lavori agli immobili di riferimento: solo da questo momento entreranno nelle ordinarie procedure di ammortamento.

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 3 bis, si precisa che Arpae non ha operato nel corso del 2019 riduzione di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali.

3. Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2018	3.941,18
Valore al 31/12/2019	3.941,18
Variazione	0,00

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 5 c.c., si precisa che Arpae non ha acquisito nel corso dell'esercizio nessuna nuova partecipazione.

B) Attivo circolante**I. Scorte**

Valore al 31/12/2018	204.456,18
Valore al 31/12/2019	202.796,30
Variazione	-1.659,88

Il criterio di valutazione adottato è quello del costo medio ponderato continuo come già esplicitato nella parte iniziale del presente documento.

Scorte

Descrizione	Importo in Euro
Scorte reagenti al 31/12/2018	62.007,13
Scorte vetreria al 31/12/2018	31.500,68
Scorte materiali vari al 31/12/2018	110.948,37
Valore totale scorte al 31/12/2018	204.456,18
(±) Variazione scorte reagenti	4.734,85
(±) Variazione scorte vetreria	-2.066,96
(±) Variazione scorte materiali vari	-4.327,77
Scorte reagenti al 31/12/2019	66.741,98
Scorte vetreria al 31/12/2019	29.433,72
Scorte materiali vari al 31/12/2019	106.620,60
Valore totale scorte al 31/12/2019	202.796,30

II. Crediti

Valore al 31/12/2018	21.761.131,62
Valore al 31/12/2019	22.880.055,22
Variazione	1.118.923,60

I crediti dell'attivo circolante, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Regione	Erario	Altri pubblici	Privati	Impr. Colleg.	Altri crediti	Totale
Valore di realizzo al 31/12/2018	10.734.886,32	9.000,45	3.046.579,95	4.959.330,81	0,00	6.412.496,43	25.162.293,96
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018	0,00	0,00	1.076.406,35	2.324.755,99		0,00	3.401.162,34
Valore di realizzo netto al 31/12/2018	10.734.886,32	9.000,45	1.970.173,60	2.634.574,82	0,00	6.412.496,43	21.761.131,62
(+) Incrementi dell'esercizio	78.364.101,70	439.958,88	14.573.320,51	19.481.137,73	0,00	6.809.739,78	119.668.258,60
(-) Decrementi dell'esercizio	77.369.704,54	415.421,53	14.010.471,18	19.236.470,35	0,00	7.105.721,29	118.137.788,89
(+) Utilizzo del fondo				4.479,68			4.479,68
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti				416.025,79			416.025,79
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo netto al 31/12/2019	11.729.283,48	33.537,80	2.533.022,93	2.467.696,09	0,00	6.116.514,92	22.880.055,22

Per quanto concerne l'accantonamento al fondo svalutazione crediti, si rinvia alla specifica sezione del conto economico.

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 6, si precisa che Arpae non ha Crediti di durata contrattuale residua superiore ai 5 anni.

I crediti verso Regione sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazioni
Crediti per trasferimenti in conto capitale	5.109.130,95	1.785.568,37	-3.323.562,58
Crediti per trasferimenti c/esercizio	3.270.000,00	7.950.656,00	4.680.656,00
Crediti per progetti specifici	2.145.810,46	1.755.060,81	-390.749,65
Crediti per ripiano sopravvenienze	0,00	0,00	0,00
Altri crediti verso Regione	209.944,91	237.998,30	28.053,39
Totale	10.734.886,32	11.729.283,48	994.397,16

Crediti verso erario:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazioni
Crediti per IRES	4.414,00	0,00	-4.414,00
Credito IVA	0,00	27.241,67	27.241,67
Iva acquisti differita	4.408,80	6.195,96	1.787,16
Crediti riten. Subite condomini	74,96	84,17	9,21
Crediti riten. Subite benefici ristrutturazioni	102,69	16,00	-86,69
Totale	9.000,45	33.537,80	24.537,35

Gli altri crediti sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazioni
Depositi cauzionali dati a terzi	5.472,36	5.472,36	0,00
Anticipi trasferte dipendenti	16.697,50	13.570,81	-3.126,69
Crediti diversi del personale	8.321,79	8.316,01	-5,78
Crediti diversi ritenute facolt. del personale	27.003,17	28.502,01	1.498,84
Acconti vari	14.363,09	55.013,59	40.650,50
Fatture da emettere clienti pubblici 2012	6.018,16	6.018,16	0,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2013	111.527,80	111.527,80	0,00
Fatture da emettere clienti privati 2013	6.165,00	6.165,00	0,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2014	112.277,71	112.277,71	0,00
Fatture da emettere clienti privati 2014	900,00	900,00	0,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2015	24.500,00	24.500,00	0,00
Fatture da emettere clienti privati 2015	81.750,00	1.750,00	-80.000,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2016	292.628,54	86.453,25	-206.175,29
Fatture da emettere clienti pubblici 2017	1.720.995,95	42.665,08	-1.678.330,87
Fatture da emettere clienti privati 2017	61.340,60	58.456,60	-2.884,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2018	3.175.255,54	1.416.753,43	-1.758.502,11
Fatture da emettere clienti privati 2018	708.664,83	89.435,40	-619.229,43
Fatture da emettere clienti pubblici 2019	0,00	3.294.649,37	3.294.649,37
Fatture da emettere clienti privati 2019	0,00	746.919,46	746.919,46
Note di accredito da ricevere (anno 2015)	22,81	22,81	0,00
Note di accredito da ricevere (anno 2017)	15,49	15,49	0,00
Note di accredito da ricevere (anno 2018)	38.576,09	15,49	-38.560,60
Note di accredito da ricevere (anno 2019)	0,00	7.115,09	7.115,09
Totale	6.412.496,43	6.116.514,92	-295.981,51

III. Attività finanziarie

Valore al 31/12/2018	0
Valore al 31/12/2019	0
Variazione	0

IV. Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2018	16.115.794,79
Valore al 31/12/2019	23.711.821,52
Variazione	7.596.026,73

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Tesoreria	16.001.109,73	23.568.041,40	7.566.931,67
Cassa assegni	0,00	0,00	0,00
C/C/Econ. - Sede centr.	7.794,57	8.730,98	936,41
C/C/Econ. - Sez. Prov. BO	3.730,01	5.869,79	2.139,78
C/C/Econ. - Sez. Prov. FE	11.109,57	3.928,78	-7.180,79
C/C/Econ. - Sez. Prov. FC	12.385,51	10.546,22	-1.839,29
C/C/Econ. - Sez. Prov. MO	3.831,77	66,38	-3.765,39
C/C/Econ. - Sez. Prov. PR	11.033,43	6.130,21	-4.903,22
C/C/Econ. - Sez. Prov. PC	7.899,98	9.827,01	1.927,03
C/C/Econ. - Sez. Prov. RA	11.820,62	4.570,08	-7.250,54
C/C/Econ. - Sez. Prov. RE	9.012,10	8.884,29	-127,81
C/C/Econ. - Sez. Prov. RN	3.363,48	2.586,31	-777,17
C/C/Econ. - SIM	3.478,16	6.511,43	3.033,27
C/C Econ - Daphne	13.627,38	11.025,64	-2.601,74
C/C/Econ. - Cassa direzione	4.380,72	5.142,85	762,13
C/C/Econ. - Direzione tecnica	2.470,49	2.530,66	60,17
C/C/Utenze	0,00	694,34	694,34
C/C Incassi AIA	251,39	6.740,40	6.489,01
C/C Incassi autorizzazione e certificazioni	0,89	4.016,36	4.015,47
C/C Incassi sanzioni	7.594,86	45.078,38	37.483,52
C/C Incassi concessioni	0,13	0,01	-0,12
C/C/P - Ordinario n.100	350,00	350,00	0,00
C/C/P - Straordinario n.1838	550,00	550,00	0,00
Totale	16.115.794,79	23.711.821,52	7.596.026,73

C) Ratei e risconti**RATEI ATTIVI**

Valore al 31/12/2018	0,00
Valore al 31/12/2019	0,00
Variazione	0,00

RISCONTI ATTIVI

Valore al 31/12/2018	430.179,28
Valore al 31/12/2019	431.033,29
Variazione	854,01

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono, al 31/12/2018 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Manutenzioni	98.147,61
Assicurazioni	203.158,83
Servizi appaltati esternamente	28.857,88
Utenze	228,00
Corsi di aggiornamento professionale	470,00
Servizi vari	39.778,60
Noleggi	341,60
Affitti	56.000,39
Imposte tasse e contributi	3.388,25
Abbonamenti e acq. giornali e riviste	662,13
Totale generale	431.033,29

D) Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Fidejussioni	959.546.195,07	960.734.411,03	1.188.215,96
Canoni di noleggio a scadere	276.345,75	197.559,78	-78.785,97
Beni di terzi in deposito	19.401,69	342.305,26	322.903,57
Beni immobili di terzi in uso	16.359.239,40	16.359.239,40	0,00
Totale	976.201.181,91	977.633.515,47	1.432.333,56

Come già esplicitato nella parte iniziale della presente nota integrativa, in tale categoria sono ricomprese:

- ✓ fidejussioni attive ancora in essere alla chiusura dell'esercizio, relativamente a:
 - partecipazione da parte dei fornitori di Arpae a gare di appalto;
 - garanzie richieste a soggetti privati, in virtù di atti autorizzatori rilasciati dalle SAC (funzioni in carico alle ex-Province).
- ✓ canoni noleggio ancora da pagare alla data del 31/12/2019;
- ✓ beni di terzi utilizzati dall'Arpa nell'ambito del progetto sviluppato dal servizio Idro Meteorologico per lo sviluppo del sistema modellistico FEWSPO in collaborazione con AIPO;
- ✓ beni immobili di terzi in uso ad Arpa, o tramite contratti di comodato o in uso in quanto in corso il trasferimento della proprietà ad Arpa.

Infine si precisa che ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 22, non sussistono contratti di leasing.

PASSIVITÀ**A) Patrimonio netto**

Valore al 31/12/2018	55.264.144,27
Valore al 31/12/2019	63.050.714,93
Variazione	7.786.570,66

Descrizione	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Fondo di dotazione	5.792.259,75	0,00	0,00	5.792.259,75
Variazione fondo di dotazione	-132.083,33	0,00	0,00	-132.083,33
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili all'1/1/01	2.038.036,31	0,00	135.244,60	1.902.791,71
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili (anno 2003)	889.846,24	0,00	49.897,92	839.948,32
Contributi in conto capitale per ristruttur. Sez. PC (anno 2003)	1.008.671,25	0,00	48.416,22	960.255,03
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili (anno 2004)	119.583,75	0,00	6.349,58	113.234,17
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili transf. Sede sezione prov. Bologna(anno 2013)	2.575.575,87	0,00	92.535,66	2.483.040,21
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili transf. Sede sezione prov. Reggio Emilia(anno 2015)	2.814.873,86	0,00	96.171,08	2.718.702,78
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2005)	117.769,84	0,00	1.439,04	116.330,80
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2006)	3.931,99	0,00	70,99	3.861,00
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2007)	41.610,47	0,00	1.522,01	40.088,46
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2008)	119.452,00	0,00	5.298,42	114.153,58
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2009)	174,77	0,00	0,00	174,77
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2010)	21.240,52	0,00	622,05	20.618,47
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2011)	93.228,37	0,00	91.848,39	1.379,98
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2012)	102.420,89	0,00	67.864,40	34.556,49
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2013)	37.868,91	0,00	12.893,00	24.975,91
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2014)	868.147,34	0,00	103.625,38	764.521,96
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2015)	463.771,33	0,00	161.438,29	302.333,04
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2016)	817.884,22	0,00	294.182,07	523.702,15
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2017)	2.361.582,57	0,00	537.609,84	1.823.972,73
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2018)	1.547.652,75	0,00	277.599,42	1.270.053,33
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2019)	203.780,74	2.386.867,29	367.008,86	2.223.639,17
C/C/C Ristrutturazione sezione Prov. Ferrara	8.444.951,09	0,00	497.182,63	7.947.768,46
Finanziamento nuova sede sezione Prov. Ravenna	15.088.967,52	5.821.032,48	0,00	20.910.000,00
Finanziamento adattamento sedi sezioni Prov. Parma e Forlì	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
Contributi in conto capitale da dismissioni	270.929,66	0,00	13.004,63	257.925,03
Utili portati a nuovo	2.728.653,29	5.323.362,30	4.049.269,80	4.002.745,79
Utile esercizio anno 2018	5.323.362,30	0,00	5.323.362,30	0,00
Utile esercizio anno 2019	0,00	6.489.765,17	0,00	6.489.765,17
Totale	55.264.144,27	20.021.027,24	12.234.456,58	63.050.714,93

Variazione Fondo di dotazione

Nel corso dell'esercizio non vi sono variazioni al fondo di dotazione.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 le movimentazioni sopra esposte sono quelle di seguito indicate:

- Decrementi:
 - In seguito all'utilizzo per la sterilizzazione degli ammortamenti inerenti le immobilizzazioni materiali e immateriali acquisite con detti contributi, la cui relativa contropartita contabile trova collocazione fra i costi capitalizzati del conto economico;
- Incrementi:
 - dovuti alla destinazione dell'utile 2018, conformemente a quanto stabilito nella Deliberazione n. 48 del 30/4/2019;
 - in seguito alla assegnazione da parte della Regione di specifici finanziamenti in c/capitale.

B) Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2018	8.274.350,05
Valore al 31/12/2019	9.031.192,36
Variazione	756.842,31

Descrizione	31/12/2018	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2019
Fondo imposte e tasse	41.758,03	0,00	0,00	41.758,03
Fondo rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri Fondi	8.232.592,02	3.359.052,94	4.115.895,25	8.989.434,33
Totale	8.274.350,05	3.359.052,94	4.115.895,25	9.031.192,36

Relativamente al Fondo imposte e tasse si precisa che lo stesso contiene quote accantonate dall'Ente nel previgente sistema di contabilità finanziaria e mantenute ancora in essere a titolo prudenziale.

La voce "Altri fondi" risulta così composta:

Descrizione	31/12/2018	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2019
Fondo ferie maturate non godute	3.495,54	1.534,51	0,00	1.961,03
Fondo spese legali	75.000,00	2.600,00	37.600,00	110.000,00
Fondo controversie legali	1.930.055,74	442.886,48	0,00	1.487.169,26
Fondo adeguam. retrib. personale in quiescenza	464.390,55	9.958,11	0,00	454.432,44
Fondo arretrati dipendenti anno 2016	575.030,48	4.275,43	205,79	570.960,84
Fondo arretrati dipendenti anno 2017	713.675,27	19.410,20	2.698,42	696.963,49
Fondo arretrati dipendenti anno 2018	4.137.919,84	2.704.469,41	15.439,02	1.448.889,45
Fondo arretrati dipendenti anno 2019	0,00	0,00	3.835.823,99	3.835.823,99
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2018	47.913,95	47.913,95	0,00	0,00
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2019	0,00	0,00	51.504,15	51.504,15
Fondo arretrati borse di studio anno 2018	8.718,99	8.719,02	0,03	0,00
Fondo arretrati borse di studio anno 2019	0,00	0,00	9.052,00	9.052,00
Fondo arretrati direttori anno 2018	23.628,94	23.628,94	0,00	0,00
Fondo arretrati direttori anno 2019	0,00	0,00	23.273,51	23.273,51
Fondo per manutenzioni cicliche	252.762,72	93.656,89	140.298,34	299.404,17
Totale	8.232.592,02	3.359.052,94	4.115.895,25	8.989.434,33

La voce "altri fondi" ha subito movimenti causati sia da un loro utilizzo, sia da incrementi, dovuti ad accantonamenti, il tutto effettuato unicamente in applicazione del principio della competenza e della prudenza economica. Si precisa che in contropartita alla voce "Altri Fondi", relativamente a quelli riguardanti il personale dipendente e borsista, non si è utilizzato specifico conto di accantonamento bensì i relativi conti di costo del personale, al fine di rendere immediata tale componente di costo nell'ambito del conto economico, mentre per quanto riguarda le controversie legali e il Fondo manutenzioni cicliche si è utilizzato specifico conto di accantonamento.

Nel corso dell'esercizio la Direzione Aziendale, conformemente a quanto già avviene per la valorizzazione delle Ferie maturate e non godute, ha deciso di adottare il medesimo principio valutativo anche per la determinazione del Recupero ore straordinario, non essendo le stesse, al pari delle ferie, monetizzabili, se non per ragioni eccezionali (ad es. decesso del dipendente). In ragione di tale modalità valutativa detto Fondo è stato calcolato considerando la media dei pagamenti effettuati nell'ultimo triennio.

D) Debiti

Valore al 31/12/2018	18.873.761,89
Valore al 31/12/2019	25.122.920,19
Variazione	6.249.158,30

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza contrattuale/convenzionale degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Mutui	0,00			0,00
Tributari	1.822.948,63			1.822.948,63
Istituti di Previdenza	2.329.203,93			2.329.203,93
Fornitori	5.737.092,72			5.737.092,72
Fatture da ricevere anno 2012	46.946,07			46.946,07
Fatture da ricevere anno 2013	27.225,60			27.225,60
Fatture da ricevere anno 2014	7.819,81			7.819,81
Fatture da ricevere anno 2015	25.980,03			25.980,03
Fatture da ricevere anno 2016	252.530,01			252.530,01
Fatture da ricevere anno 2017	363.032,82			363.032,82
Fatture da ricevere anno 2018	668.097,67			668.097,67
Fatture da ricevere anno 2019	4.839.282,04			4.839.282,04
Note di accredito da emettere anno 2019	3.624,72			3.624,72
Debiti verso amm.ri e sindaci	653,40			653,40
Acconti da clienti	1.735.029,81			1.735.029,81
Debiti per progetti istituzionali finanziati	447.273,35			447.273,35
Depositi cauzionali	6.646.798,51			6.646.798,51
Altri debiti	169.381,07			169.381,07
Totale	25.122.920,19	0,00	0,00	25.122.920,19

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 6, si precisa che Arpae non ha debiti di durata contrattuale residua superiore ai 5 anni e nessun debito è assistito da garanzia reale.

E) Ratei e risconti passivi**RATEI PASSIVI**

	Importi
Valore al 31/12/2018	0,00
Valore al 31/12/2019	0,00
Variazione	0,00

RISCONTI PASSIVI

	Importi
Valore al 31/12/2018	945.662,88
Valore al 31/12/2019	894.459,07
Variazione	-51.203,81

Tali conti misurano proventi e oneri comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, la cui competenza è rispettivamente posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale: prescindono pertanto dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri.

Non sussistono al 31/12/2019 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Si fornisce di seguito il dettaglio relativo ai risconti passivi:

Risconti passivi

Descrizione	IMPORT
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte primo acconto su "Programma LIFE" - sottoprogramma "Ambiente" e sottoprogramma "Azione per il Clima" di cui le attività afferenti a tre settori: mitigazione dei cambiamenti climatici, adattamento ai cambiamenti climatici e Governance e informazione in materia di clima DDG 79/2016 - SIPNC	354,10
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte secondo acconto su progetto "Improving the Smart Control of Air Pollution in Europe - iSCAPE - Migliorare il controllo dell'inquinamento atmosferico in Europa- HORIZON 2020" - SIPNC	16.255,97
REGIONE EMILIA ROMAGNA - quota parte su saldo attività relativa al monitoraggio dell'indicatore ISECI per la classificazione delle acque - DTSID	108.071,49
CONSORZIO PER LA RICERCA SANITARIA - CORIS - quota parte primo acconto su progetto "Use and implementation of full-chain exposure software to develop pharmacokinetics modelling of PFAS and highlight toxicological behaviour and risk for human health - PAMPER" - l'obiettivo generale è di incrementare la comprensione della tossicocinetica dei PFAS nella specie umana - DTAPS	32.034,74
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte su anticipo progetto "MISTRAL" creazione di un portale di open data meteorologici a livello nazionale che metta a disposizione degli utenti dati osservativi previsioni e analisi meteorologiche, dati su griglia e dati prodotti dalla modellistica numerica e dal suo postprocessamento, a fini di riuso pubblico - SIPNC	67.274,02
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte su anticipo progetto "OPEn-air laboRatories for Nature baseD solUtions to Manage environmental risks" laboratori a cielo aperto per l'individuazione di soluzioni naturali per la gestione dei rischi ambientali - SIPNC	175.368,75
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte su anticipo progetto "SMURBS - SMart URBan Solutions for air quality, disasters and city growth" Arape SIMC dovrà implementare un caso di studio relativo al monitoraggio della crescita urbana - SIPNC	2.864,79
ASL ROMA 1 - quota parte su anticipo progetto "Integrazione, formazione e valutazione di impatto ambientale e sanitario, con la finalità di superare la settorialità dei processi valutativi e formativi, e la frammentarietà delle discipline che concorrono a delineare la complessa problematica del rapporto salute ambiente, rendendo quindi operative le indicazioni programmatiche della Task Force del Ministero della Salute su Ambiente e Salute attraverso l'integrazione operativa dei sistemi del SSN e SNPA sui temi salute e ambiente" - DTAPS	11.398,74
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte su anticipo progetto "HIGHLANDER - Valorizzazione delle risorse di supercalcolo nell'analisi e nell'elaborazione di enormi quantità di dati accessibili, al fine di produrre applicazioni downstream personalizzate dall'utente e servizi (pre) operativi a supporto della pianificazione e del processo decisionale su risorse, settori e sistemi territoriali. I Servizi saranno applicati a tutte le regioni italiane coinvolte nel progetto (Piemonte, Provincia Autonoma di Trento, Emilia Romagna, Puglia)" - SIPNC	243.920,06
REGIONE EMILIA ROMAGNA - saldo progetto KESSLER "Adempimenti relativi alle applicazioni di tecniche di intelligenza artificiale per l'ottimizzazione della stima di precipitazione da radar e delle tecniche di nowcasting a supporto del monitoraggio a scopo di protezione civile" - DSSIM	135.000,00
MAGISTRATO ALLE ACQUE DI VENEZIA - fattura n. 191600328 del 31/12/2019 e quota parte fattura 191600176 del 28/06/2019 per "Accordo di collaborazione con il Provveditorato interregionale alle Opere Pubbliche per il Veneto, Trentino Alto Adige e Friuli Venezia Giulia per la fornitura di dati previsionali" - DSSIM	25.991,88
REGIONE EMILIA ROMAGNA - quota parte su anticipo progetto "Zanzara tigre - Sensibilizzazione dei cittadini sugli aspetti operativi di contrasto alla zanzara tigre e sulla prevenzione degli effetti sanitari collegati alle punture" - DTES	75.545,91
REGIONE EMILIA ROMAGNA - quota parte su anticipo progetto "Istruttoria pratiche pendenti al 1.05.2016 a seguito dell'acquisizione in ARAPE della gestione amministrativa del demanio idrico, recupero dei relativi crediti e gestione delle Grandi derivazioni e pratiche dei Consorzi di Bonifica" - DIRTE	378,62
	894.459,07

F) Conti d'ordine

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 9, si evidenzia quanto di seguito indicato:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	Variazione
Fidejussioni	959.546.195,07	960.734.411,03	1.188.215,96
Canoni di noleggio a scadere	276.345,75	197.559,78	-78.785,97
Beni di terzi in deposito	19.401,69	342.305,26	322.903,57
Beni immobili di terzi in uso	16.359.239,40	16.359.239,40	0,00
Totale	976.201.181,91	977.633.515,47	1.432.333,56

Si rinvia a quanto già analiticamente evidenziato nella apposita sezione dell'attivo.

Infine si precisa che ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 22, non sussistono contratti di leasing.

Conto economico

A) Valore della produzione

Valore al 31/12/2018	90.614.543,05
Valore al 31/12/2019	94.330.226,35
Variazione	3.715.683,30

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 10, si evidenziano di seguito i ricavi maggiormente significativi suddivisi per Aree geografiche di riferimento:

Ricavi e proventi per attività istituzionale

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi dallo Stato	1.884.015,22
Quota FSR Emilia Romagna	52.684.000,00
Contributo annuale funzionamento da R.E.R.	13.815.395,90
Ricavi per progetti e attività commissionate da regione e per servizi resi a tariffa	5.438.659,10
Rimborsi per gestione reti di monitoraggio	2.392.899,53
Contributi da Regione	74.330.954,53
Contributi e rimborsi per attività ordinarie da enti locali	256.217,26
Ricavi per progetti e attività commissionate da altri enti pubblici e per servizi resi a tariffa	1.110.637,21
Rimborsi per gestione reti di monitoraggio	-
Contributi da altri enti pubblici	1.366.854,47
Contributi dall'Unione Europea	962.116,80
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	78.543.941,02
PROVENTI FISCALI E PARAFISCALI	3.321.902,11
RICAVI PER CESSIONI DI PRODOTTI E PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.160.305,35
TOTALE RICAVI E PROVENTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE	89.026.148,48

Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio	2.861.824,48
Ricavi per progetti e attività commissionate da terzi e per servizi resi a tariffa	1.479.917,03
Sopravvenienze, insussistenze di passivo e plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche	848.700,99
Rimborsi per gestione reti di monitoraggio	101.640,00
Altri ricavi (abbuoni, arrotondamenti, altre entrate)	11.995,37
Altri ricavi e proventi	2.442.253,39
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	5.304.077,87

Si precisa in particolare che:

- L'utilizzo dei contributi in conto capitale, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento attraverso l'utilizzo dei contributi in oggetto, e trova quale contropartita la diminuzione di detti contributi, come già analiticamente evidenziato nel prospetto del Patrimonio netto.

Le sopravvenienze attive e le insussistenze di passivo, di cui allo schema precedente sono state rilevate a seguito di fatti afferenti la gestione caratteristica di seguito indicati, non adeguatamente previsti nei rispettivi bilanci di competenza:

- Euro 397.079,73 dovuti allo stralcio di parte del Fondo arretrati dipendenti anno 2018 relativo ai residui fondi contrattuali dirigenti in quanto sono stati considerati negli accantonamenti stanziati in fase di chiusura del bilancio 2019.
- Euro 158.430,93 sono relativi all'adeguamento del fondo controversie legali la cui diminuzione è dovuta al credito MISE per la rete di Bologna fino all'anno 2014, che si ritiene prescritto.
- Euro 84.538,47 relativi al rimborso da parte della AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE FORLI-CESENA del diritto proporzionale annuo anticipato 2016 come da PGDG/2016/4704.
- Euro 45.025,63 dovuti allo stralcio di parte del Fondo arretrati dipendenti anno 2018 relativo a progetti finanziati con fondi straordinari per accordi siglati nell'anno 2019 e quindi considerati negli accantonamenti stanziati in fase di chiusura del bilancio 2019.
- Euro 13.926,20 si riferiscono all'eliminazione per eccesso di accantonamento del fondo arretrati rimborso missioni anno 2018.
- Euro 13.423,76 si riferiscono ad un maggiore introito da parte del MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE relativo al progetto POA 2017 strategia marina - DAPH
- Euro 7.820,00 ENI S.P.A. si riferiscono alla fattura n. 190700024 del 09/08/2019 per prestazioni di analisi effettuate nell'anno 2018 e non rilevate nell'anno di competenza.
- Euro 7.345,75 REGIONE EMILIA ROMAGNA si riferiscono al rimborso oneri sisma centro Italia O.C.D.P.C. N. 392/2016. ART. 3 E 5. non rilevati nell'anno di competenza.

- Euro 6.808,21 UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA sono relativi a maggiori accantonamenti per costi di utenze degli anni dal 2013 al 2018 rilevati nella fattura n. 2/FL del 16/05/2019.
- Euro 6.366,34 MINISTERO DELL'INTERNO sono relativi a rimborso ispezioni effettuate negli anni precedenti in aziende ad alto rischio rilevante GOWAN-STI-STOGIT-YARA-LAMPOGAS-SOCIETA ITALIANA GAS LIQUIDI e non rilevato nell'anno di competenza.
- Euro 6.165,00 HERA SPA sono relativi allo stralcio di maggiori accantonamenti per costi di utenze dell'anno dal 2017 - Forlì
- Euro 101.770,97, complessivamente generati sia da minori contabilizzazioni di crediti riferiti ad esercizi precedenti per Euro 52.370,23, che da maggiori valutazioni di debiti riferiti ad esercizi precedenti per Euro 49.400,74, posizioni contabili tutte definite nel corso dell'esercizio 2019.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/2018	85.281.498,79
Valore al 31/12/2019	87.813.814,31
Variazione	2.532.315,52

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Descrizione	Importo
Materiali di laboratorio	1.194.686,39
Materiale e piccola attrezzatura varia	161.176,08
Carburanti e lubrificanti	113.100,60
Vestitario	57.929,17
Beni su progetto di proprietà del committente	10.614,00
Totale	1.537.506,24

Costi per servizi

Descrizione	Importo
Riparazioni e altre manutenzioni non da canoni	478.779,69
Canoni di manutenzioni	4.521.593,66
Trasporti e postali	359.744,26
Assicurazioni	280.572,96
Utenze	1.868.867,50
Pubblicità e promozione	0,00
Buoni pasto	735.988,98
Corsi di aggiornamento professionale	65.813,57
Costi per trasferte dipendenti	296.789,56
Servizi vari	1.235.104,18
Spese di rappresentanza	259,00
Totale Erogazione di servizi istituzionali	9.843.513,36
Servizi appaltati esternamente	5.081.033,77
Totale Acquisizione di servizi	5.081.033,77
Incarichi di ricerca, studio, consulenza, collaborazione	209.088,64
Borse di studio, tirocini	111.253,11
Comandi in entrata	3.133.483,62
Totale Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	3.453.825,37
Totale Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	550.153,61
TOTALE COSTI PER SERVIZI	18.928.526,11

Vista la significatività e la natura del costo si dettaglia di seguito il contenuto dei servizi appaltati esternamente:

Descrizione	Importo
Servizi di lavoro interinale	720.632,39
Servizi di vigilanza	136.675,30
Servizi di pulizia	645.880,54
Servizi lavaggio vetreria	371.374,08
Servizi smaltimento rifiuti	50.331,08
Servizi elaborazione dati	765.296,08
Servizi lavanderia	51.045,49
Servizi stampa arpa rivista	48.652,56
Servizi vari	2.270.603,89
Servizi per analisi esterne	20.542,36
Totale	5.081.033,77

Godimento beni di terzi

Descrizione	Importo
Noleggi	218.907,72
Affitti	953.843,49
Totale	1.172.751,21

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il Personale Dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, e tutti gli accantonamenti così come evidenziati nell'ambito dei Fondi per rischi ed oneri della presente Nota Integrativa, il tutto nel rispetto delle norme contrattuali. I rimborsi relativi al Personale comandato presso altre Aziende sono stati rilevati fra i ricavi nel conto "Concorsi recuperi e rimborsi per attività tipiche".

Sono rappresentati all'interno del costo del personale ("altri") anche i costi relativi al medico competente ed alle visite fiscali.

Si dettaglia di seguito la composizione di detta categoria di costi:

Descrizione	Importo
Salari e stipendi	44.809.846,47
Oneri sociali	12.373.701,58
IRAP su stipendi	3.657.548,07
Altri oneri del personale	66.165,68
Totale	60.907.261,80

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI E SVALUTAZIONI DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base di quanto già esplicitato nella sezione iniziale della presente nota integrativa.

Per quanto concerne la svalutazione crediti si precisa che la stessa è stata effettuata valutando analiticamente la massa creditizia. In particolare si è analizzata la potenziale inesigibilità nei confronti dei clienti privati, sorti nel periodo fino al 31/12/2018, adeguando il relativo Fondo. Si precisa che sono stati inoltre oggetto di svalutazione integrale specifica quelli per i quali il debitore è stato sottoposto a procedure concorsuali o, pur essendo stati iscritti a ruolo (dopo un primo sollecito risultato inefficace), risultano ancora in essere.

Descrizione	Importo
Ammortamento diritti utilizzazione opere dell'ingegno	305.877,95
Ammortamento migliorie su beni di terzi (fabbricati)	739.475,81
Ammortamento migliorie su beni di terzi (attrezzature)	135.308,76
Ammortamento trasporti e facchinaggi pluriennali	8.993,75
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.189.656,27
Ammortamento fabbricati	700.164,10
Ammortamento mobili e attrezzature d'ufficio	61.460,34
Ammortamento macchine elettriche ed elettroniche	17.852,30
Ammortamento hardware	214.858,23
Ammortamento attrezzatura varia	208.221,14
Ammortamento attrezzatura di laboratorio e di misura	757.798,39
Ammortamento impianto allarme ripr. foto cine tv	6.154,43
Ammortamento autovetture - motoveicoli e simili	161.802,73
Ammortamento imbarcazioni	3.141,44
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.131.453,10
SVALUTAZIONE CREDITI	416.025,79
Totale	3.737.135,16

Accantonamenti

Descrizione	Importo
Accantonamento per spese legali	37.600,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	37.600,00
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	140.298,34
ALTRI ACCANTONAMENTI	140.298,34
Totale	177.898,34

Tali accantonamenti sono stati effettuati nel rispetto della competenza e della prudenza economica e si riferiscono a:

- vertenza in essere al 31/12/2019;
- manutenzioni cicliche a carattere straordinario non incrementative, programmate dall'ufficio Patrimonio sino al 2022.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
Minusval. alienaz. beni strumentali (immob. tipiche)	43,34
Sopravvenienze e insussistenze	134.373,18
Imposte e tasse non sul reddito	165.938,58
Abbonamenti e acquisti giornali e riviste	80.630,25
Altri costi ed oneri div. di natura non finanz.	274.144,01
Contributi per collaborazione con enti pubblici	695.946,21
Totale	1.351.075,57

Le sopravvenienze/insussistenze passive di cui allo schema precedente sono state rilevate o in seguito ai fatti di gestione non adeguatamente previsti o non preventivabili nei rispettivi bilanci di competenza o a meri errori materiali. Di seguito il dettaglio analitico:

- Euro 15.500,00 si riferiscono alla rideterminazione della nota sanzione n. 189170573 del 12/12/2018 intestata a BONOMETTO ANTONIO - SACBO
- Euro 9.541,60 si riferiscono al conguaglio della convenzione con la CITTA' METROPOLITANA per costi di competenza dell'anno 2018 non a suo tempo previsti - SACBO
- Euro 8.100,92 si riferiscono ad una eccessiva valutazione delle note di credito da ricevere per l'anno 2018 da parte di DAY RISTOSERVICE SPA relativamente ai costi dei buoni pasto.
- Euro 7.304,93 si riferiscono a vari clienti per i quali si è proceduto alla restituzione di somme da loro versate anticipatamente e risultate essere in eccesso.
- Euro 6.994,52 si riferiscono alla fattura n. 111902353773 del 30/04/2019 emessa da HERA SPA per costi di utenze di competenza di anni precedenti e non previsti nel bilancio di effettiva competenza.
- Euro 6.379,65 si riferiscono alla fattura n. 7219602303 del 23/05/2019 emessa da PERKIN ELMER ITALIA S.P.A. per una minor valutazione dei costi di manutenzione attrezzature di competenza dell'anno 2018.
- Euro 6.307,25 sono relativi ad una minor valutazione dell'IRES di competenza dell'anno 2018.
- Euro 5.304,11 sono relativi allo storno di quota parte dell'importo accantonato a fatture da emettere dell'anno 2017 per compensi dalla AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE CIVILE – SIMC.
- Euro 4.797,47 si riferiscono alla fattura n. 214012019 del 25/01/2019 emessa da PROVINCIA DI RAVENNA per costi di competenza dell'anno 2018 non a suo tempo previsti - SACRA
- Euro 4.662,00 sono relativi al costo della TARI degli anni 2015-2016-2017 dello stabile di via Stradone n. 32 a Faenza, costi non previsti nei bilanci di effettiva competenza.
- Euro 4.168,31 si riferiscono alla fattura n. 000088-0CP P del 12/03/2019 emessa da HC HOSPITAL CONSULTING S.P.A. per una minor valutazione dei costi di manutenzione attrezzature di competenza dell'anno 2018 - DLMDT.

- Euro 3.752,38 si riferiscono alla fattura n. E000019509 del 12/04/2019 emessa da GALA SPA per costi di utenze di competenza di anni precedenti e non previsti nel bilancio di effettiva competenza.
- Euro 3.166,92 si riferiscono alla liquidazione nello stipendi del mese di aprile 2019 di assegni familiari di competenza degli anni 2014 e 2015 non previsti nei bilanci di effettiva competenza.
- Euro 3.106,60 si riferiscono allo stralcio per doppia fatturazione della nota sanzione n. 189170280 del 02/07/2018 intestata a MODICA ALESSANDRO.
- Euro 2.999,00 sono relativi allo storno di quota parte dell'importo accantonato a fatture da emettere dell'anno 2018 per compensi da clienti privati – FORLI'.
- Euro 2.842,40 si riferiscono alla fattura n. V5/0012388 del 13/04/2019 emessa da CNS SOCIETA' COOPERATIVA per costi di servizi di pulizie di competenza dell'anno 2018 non a suo tempo previsti – AEDIR RN.
- Euro 2.776,96 si riferiscono al congruaggio della convenzione con la PROVINCIA DI PARMA per costi di competenza dell'anno 2018 non a suo tempo previsti – SACPR.
- Euro 2.680,05 sono relativi allo storno di quota parte dell'importo accantonato a fatture da emettere dell'anno 2018 per compensi dalla AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE CIVILE – SIMC.
- Euro 7.979,51 generate da maggiori contabilizzazioni di crediti (fatture da emettere); dette valutazioni sono state effettuate in esercizi precedenti e nel corso del 2019 tali crediti presunti sono stati stralciati.
- Euro 26.008,60 sono generate da errate minori valutazioni di debiti per fatture da ricevere effettuate in esercizi precedenti che nel corso del 2019 sono state effettivamente contabilizzate.

C) Proventi e oneri finanziari

Valore al 31/12/2018	16.863,04
Valore al 31/12/2019	7.951,13
Variazione	-8.911,91

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 12, si fornisce lo schema seguente:

Descrizione		Importo	
Oneri finanziari	Perdite su cambi	- 37,85	
	Oneri da partecipazione		
	Altri oneri finanziari	- 6.414,22	
Interessi passivi	Interessi passivi su mutui		
	Altri interessi passivi verso banche		
	Interessi passivi a fornitori		
	Interessi da factoring regionale		
	Altri interessi passivi		
Entrate varie	Proventi finanziari	Dividendi	
		Altri proventi da partecipazioni	
		Utili su cambi	33,04
		Altri proventi finanziari	
	Interessi attivi	Interessi attivi su conti e depositi bancari	14.370,16
		Interessi attivi su titoli	
Totale		7.951,13	

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 11 si precisa che Arpae non ha proventi da partecipazione.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31/12/2018	0
Valore al 31/12/2019	0
Variazione	0

E) Proventi e oneri straordinari

Valore al 31/12/2018	0,00
Valore al 31/12/2019	0,00
Variazione	0,00

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 13, si fornisce lo schema seguente:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze e insussistenze	0
Donazioni di beni strumentali	0
Totale	0

Imposte sul reddito d'esercizio

Valore al 31/12/2018	26.545,00
Valore al 31/12/2019	34.598,00
Variazione	8.053,00

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 14, si precisa che Arpae, stante la propria natura di Ente Pubblico non economico, non gestisce la fiscalità differita e/o anticipata.

Descrizione imposta	Importo
IRES	34.598,00
Totale	34.598,00

Si precisa che l'Ires, contabilizzata per competenza ad aliquota del 24%, è da applicarsi sia al reddito eventualmente prodotto in relazione allo svolgimento dell'attività non istituzionale (commerciale) - relativamente alla quale se ne dà conto in specifica sezione della presente Nota Integrativa-, che sul valore catastale degli immobili posseduti a titolo istituzionale.

L'Irap, ad aliquota 8,5%, essendo determinata unicamente con il metodo retributivo, è, per una migliore rappresentazione dei dati gestionali, inserita fra i costi del personale.

Altre informazioni

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 16, si evidenziano i costi, comprensivi degli oneri previdenziali e fiscali a carico Ente, riferiti alla Direzione Aziendale e ai membri del Collegio dei Revisori .

Descrizione	Importo
Direttore Generale	187.140,22
Direttore Tecnico	158.029,56
Direttore Amministrativo	156.319,56
Collegio dei revisori	47.362,27
Nucleo di valutazione	1.302,00
Totale	550.153,61

NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL' ATTIVITÀ COMMERCIALE SVOLTA NELL'ANNO 2019

Nel corso dell'anno 2019 ARPAE ha svolto oltre all'attività istituzionale, per la quale non sussiste l'obbligo di applicazione dell'IRES sugli eventuali utili di esercizio (così come disposto nel 2° comma lettera B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917, T.U.I.R.), anche altre attività definibili come "commerciali".

I ricavi da attività "commerciali" possono essere dettagliati come segue:

Rimborsi per attività ordinarie da Enti Locali	101.640,00
Ricavi per progetti e attività commissionati da terzi	71.501,00
Ricavi per servizi resi a terzi su tariffa	1.408.416,03
Altre entrate	4.500,00
Sopravvenienze attive	-----
TOTALE	1.586.057,03

a cui sono associati i seguenti costi:

Acquisto di beni	25.669,06
Costi per servizi	255.611,81
Godimento beni di terzi	19.715,49
Costi per il personale	1.016.991,10
Ammortamenti	55.832,21
Variazioni delle rimanenze	27,90
Oneri diversi di gestione	5.964,22
Interessi passivi e altri oneri finanziari, sopravvenienze passive	107,83
TOTALE	1379919,62

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare il D.Lgs. 460/97 ha modificato l'art. 144 del T.U.I.R. stabilendo che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali, deve tenere per queste ultime una contabilità separata, utile anche ad un'oggettiva detraibilità dei costi diretti ed indiretti.

L'Azienda ha quindi provveduto ad impostare detta "contabilità separata", che ha permesso, con opportune articolazioni, di individuare, seppur all'interno dell'unica contabilità aziendale, il risultato economico dell'attività commerciale. Ove non è stato possibile, data la promiscuità delle attività aziendali, rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuendo, anche contabilmente, quote di costi promiscui.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari al 1,681%. In relazione a quanto indicato si è quindi redatto il "Conto Economico per l'attività commerciale", che ha evidenziato un utile d'esercizio per l'anno 2019 pari ad Euro 206.137,41

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello Unico2020), oltre al reddito d'impresa, l'Azienda dichiarerà redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati, i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo (rispetto a quello del reddito d'impresa), non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa che per tutte le tipologie di reddito da inserire nel Modello Unico 2020, l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi è pari a quella ordinaria in vigore (24%).

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Direttore Generale
(Dott. Giuseppe Bortone)