



Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Allegato

NOTA INTEGRATIVA ALLO  
STATO PATRIMONIALE AL 1 GENNAIO 2016 E ALLO  
STATO PATRIMONIALE  
AL 31 DICEMBRE 2016  
E AL CONTO ECONOMICO  
PER L'ESERCIZIO 2016

# 1. RACCORDO TRA IL CONTO DEL PATRIMONIO ANNO 2015 E LO STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2016

L'ordinamento contabile precedente non prevedeva l'adozione della contabilità economico patrimoniale da parte della Regione e dei suoi enti strumentali, motivo per cui si allegava al rendiconto dell'esercizio il solo "Conto del Patrimonio".

In assenza di uno stato patrimoniale preesistente, Arpa Piemonte non può aprire i conti secondo le modalità previste per gli enti che già adottavano la contabilità economico patrimoniale e, quindi, seguendo le indicazioni contenute nell'allegato 4/3 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA" -e in particolare al paragrafo 9.2- l'Ente ha provveduto ad elaborare il primo Stato Patrimoniale di apertura sulla base della situazione rappresentata dal conto del patrimonio dell'esercizio 2015, riclassificato secondo il nuovo schema del D.Lgs. 118/2011.

## 1.1. ANALISI POSTE CONTABILI AL 31/12/2015

Si riassumono brevemente le poste contabili del patrimonio 2015 riclassificate secondo le nuove modalità:

### ATTIVO

CLASSIFICAZIONE 31/12/2015	IMPORTI	CONTO DI RICLASSIFICAZIONE 01/01/2016	CODICE CONTO	IMPORTO INIZIALE
BENI IMMOBILI	42.239.996,42	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	A.1.2.2.02.09.02.001	41.344.138,92
		Fabbricati industriali e costruzioni leggere	A.1.2.2.02.09.04.001	547.857,50
		Altri terreni n.a.c.	A.1.2.2.02.13.99.999	348.000,00
BENI MOBILI	2.569.544,13	Software	A.1.2.1.06.02.01.001	2.523,20
		Impianti	A.1.2.2.02.04.99.001	180.313,04
		Attrezzature scientifiche	A.1.2.2.02.05.01.001	1.988.809,03
		Attrezzature n.a.c.	A.1.2.2.02.05.99.999	71.414,25
		Mezzi di trasporto stradali	A.1.2.2.02.01.01.001	9.329,64
		Macchine per ufficio	A.1.2.2.02.06.01.001	3.770,05
		Server	A.1.2.2.02.07.01.001	10.758,48
		Postazioni di lavoro	A.1.2.2.02.07.02.001	86.459,13
		Periferiche	A.1.2.2.02.07.03.001	25.148,95
		Apparati di telecomunicazione	A.1.2.2.02.07.04.001	17.600,23
		Hardware n.a.c.	A.1.2.2.02.07.99.999	80.183,15
		Mobili e arredi per ufficio	A.1.2.2.02.03.01.001	60.486,74
		Mobili e arredi n.a.c.	A.1.2.2.02.03.99.001	32.748,24
Oggetti di valore	A.1.2.2.02.11.01.001	-		
RIMANENZE MAGAZZINO	635.622,65	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	A.1.3.1.01.01.01.001	635.622,65
FONDO CASSA	6.142.260,43	Istituto tesoriere e cassiere	A.1.3.4.01.01.01.001	6.142.260,43

RESIDUI ATTIVI	15.426.161,17	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	A.1.3.2.02.01.02.001	1.894.478,78
		Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	A.1.3.2.02.05.03.001	312,17
		Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	A.1.3.2.03.01.01.001	154.050,74
		Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A.1.3.2.03.01.02.001	10.455.738,72
		Crediti per Trasferimenti correnti da Province	A.1.3.2.03.01.02.002	169.727,83
		Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	A.1.3.2.03.01.02.003	327.098,00
		Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	A.1.3.2.03.01.02.004	52.519,70
		Crediti per Trasferimenti correnti da Comunità Montane	A.1.3.2.03.01.02.006	-
		Crediti per Trasferimenti correnti da Università	A.1.3.2.03.01.02.008	50.201,98
		Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	A.1.3.2.03.01.02.011	63.676,11
		Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie	A.1.3.2.03.01.02.012	24.000,00
		Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	A.1.3.2.03.01.02.017	448.544,19
		Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	A.1.3.2.03.01.02.999	66.628,99
		Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	A.1.3.2.03.04.03.999	202.454,11
		Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	A.1.3.2.03.04.05.001	427.512,36
		Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	A.1.3.2.05.13.02.003	200.000,00
		Crediti da Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo per operazioni conto terzi	A.1.3.2.06.03.03.001	58.545,73
		Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	A.1.3.2.08.04.05.001	26.377,55
		Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da	A.1.3.2.08.04.06.002	72.155,99
		Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da	A.1.3.2.08.04.06.005	3.454,38
Crediti diversi	A.1.3.2.08.04.99.001	728.683,84		
	67.013.584,80		67.013.584,80	

Come da tabella precedente, la riclassificazione operata dei dati al 31/12/2015 ha mantenuto inalterati i totali di bilancio.

Si segnala che l'ammontare del fondo di cassa pari a euro 6.142.260,43, coincidente con il saldo al 31/12/2015 del conto corrente di Tesoreria presso l'istituto bancario Unicredit, è stato raccordato con il conto "Istituto tesoriere e cassiere" che indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti.

L'entità del magazzino, pari, al 31/12/2015 a euro 635.622,65, è stata raccordata con il conto patrimoniale "Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo" per il medesimo importo.

Per quanto riguarda i residui attivi -in ottemperanza al principio secondo il quale, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi, questi ultimi una volta conseguiti sono rilevati con la fase dell'accertamento delle entrate- si è proceduto ad esaminare i residui stessi per distinguere quelli per cui vi era stata l'emissione di un documento di addebito all'atto dell'accertamento da quelli per i quali ciò non era avvenuto.

I residui attivi fatturati hanno quindi costituito un credito che di fatto è stato riclassificato nel conto opportuno, mentre gli altri sono stati riclassificati nel conto delle fatture da emettere in quanto le relative rilevazioni che sarebbero state registrate nel corso dell'esercizio 2016 non hanno comportato la relativa rilevazione del ricavo in quanto di competenza di esercizi precedenti.

La tabella sotto riportata riepiloga i residui nella loro classificazione tra crediti, per euro 4.832.619,83, e fatture da emettere per un totale pari a euro 10.593.541,34, di cui una parte rilevante è data da euro 9.813.442,84 vantati nei confronti delle regioni (di cui 9.500.000 di trasferimento ordinario):

CODICE CONTO STATO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE CONTO STATO PATRIMONIALE	RESIDUI ATTIVI RICLASSIFICATI	FATTURE/NOTE DA EMETTERE	CREDITI
A.1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	1.894.478,78	161.447,10	1.733.031,68
A.1.3.2.02.05.03.001	Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	312,17	312,17	-
A.1.3.2.03.01.01.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	154.050,74	76.058,73	77.992,01
A.1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10.455.738,72	9.813.442,84	642.295,88
A.1.3.2.03.01.02.002	Crediti per Trasferimenti correnti da Province	169.727,83		169.727,83
A.1.3.2.03.01.02.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	327.098,00	200.000,00	127.098,00
A.1.3.2.03.01.02.004	Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	52.519,70		52.519,70
A.1.3.2.03.01.02.006	Crediti per Trasferimenti correnti da Comunità Montane	-		-
A.1.3.2.03.01.02.008	Crediti per Trasferimenti correnti da Università	50.201,98	50.200,57	1,41
A.1.3.2.03.01.02.011	Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	63.676,11	33.811,34	29.864,77
A.1.3.2.03.01.02.012	Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	24.000,00		24.000,00
A.1.3.2.03.01.02.017	Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	448.544,19	5.152,50	443.391,69
A.1.3.2.03.01.02.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	66.628,99		66.628,99
A.1.3.2.03.04.03.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	202.454,11	7.548,30	194.905,81
A.1.3.2.03.04.05.001	Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	427.512,36	218.492,57	209.019,79
A.1.3.2.05.13.02.003	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	200.000,00		200.000,00
A.1.3.2.06.03.03.001	Crediti da Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo per operazioni conto terzi	58.545,73		58.545,73
A.1.3.2.08.04.05.001	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	26.377,55	25.223,06	1.154,49
A.1.3.2.08.04.06.002	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	72.155,99		72.155,99
A.1.3.2.08.04.06.005	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	3.454,38		3.454,38
A.1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	728.683,84	1.852,16	726.831,68
		15.426.161,17	10.593.541,34	4.832.619,83

Tali voci sono confluite nello stato patrimoniale attivo di apertura con le seguenti modalità, salvo rettifiche al 01/01/2016:

CODICE CONTO STATO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE CONTO STATO PATRIMONIALE	CREDITI
A.1.3.2.03.01.01.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	77.992,01
A.1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	642.295,88
A.1.3.2.03.01.02.002	Crediti per Trasferimenti correnti da Province	169.727,83
A.1.3.2.03.01.02.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	127.098,00
A.1.3.2.03.01.02.004	Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	52.519,70
A.1.3.2.03.01.02.006	Crediti per Trasferimenti correnti da Comunità Montane	-
A.1.3.2.03.01.02.008	Crediti per Trasferimenti correnti da Università	1,41
A.1.3.2.03.01.02.011	Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	29.864,77
A.1.3.2.03.01.02.012	Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	24.000,00
A.1.3.2.03.01.02.017	Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	443.391,69
A.1.3.2.03.01.02.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	66.628,99
A.1.3.2.05.13.02.003	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	200.000,00
TOTALE		1.833.520,28

nella voce *crediti per trasferimenti e contributi verso Amministrazioni pubbliche*;

CODICE CONTO STATO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE CONTO STATO PATRIMONIALE	CREDITI
A.1.3.2.03.04.03.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	194.905,81
A.1.3.2.03.04.05.001	Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	209.019,79
TOTALE		403.925,60

nella voce *crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti*;

CODICE CONTO STATO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE CONTO STATO PATRIMONIALE	CREDITI
A.1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	1.733.031,68

nella voce *crediti per trasferimenti e contributi verso clienti ed utenti*;

CODICE CONTO STATO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE CONTO STATO PATRIMONIALE	CREDITI
A.1.3.2.06.03.03.001	Crediti da Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo per operazioni conto terzi	58.545,73

nella voce *altri crediti per attività svolta conto terzi*;

CODICE CONTO STATO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE CONTO STATO PATRIMONIALE	CREDITI
A.1.3.2.08.04.05.001	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	1.154,49
A.1.3.2.08.04.06.002	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	72.155,99
A.1.3.2.08.04.06.005	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	3.454,38
A.1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	726.831,68
A.1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere	10.593.541,34
	TOTALE	11.397.137,88

nella voce *altri crediti, altri*.

Si sottolinea come dentro tale ultima voce sia ricompresa la quota delle fatture da emettere corrispondente a residui attivi iniziali al 01/01/2016 per i quali non era stata rilevata in contabilità generale una fattura (o altro documento giustificativo dell'entrata) e il corrispondente ricavo nell'anno 2015, e che tale fattura sarebbe stata successivamente emessa nel corso dell'esercizio 2016.

Ne segue che all'emissione della fattura nel 2016 il ricavo non viene più rilevato in quanto non di competenza, chiudendo il giro contabile delle fatture da emettere.

### PASSIVO

CLASSIFICAZIONE 31/12/2015	IMPORTI	CONTO DI RICLASSIFICAZIONE 01/01/2016	CODICE CONTO	IMPORTO INIZIALE
RESIDUI PASSIVI		P.2.4.1.02.02.01.001	Debiti per interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri cassieri	50.377,48
		P.2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	6.631.923,18
		P.2.4.3.03.03.03.001	Debiti per Trasferimenti per conto terzi all'Unione Europea e al Resto del Mondo	155.385,38
		P.2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	396.482,76
		P.2.4.5.01.02.01.001	Imposta di registro e di bollo	3.800,00
		P.2.4.5.01.06.01.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	170,00
		P.2.4.5.01.09.01.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.064,05
		P.2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	2.800,00
		P.2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.068.517,54
		P.2.4.5.05.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	4.215,89

RESIDUI PASSIVI	12.038.857,21	P.2.4.6.01.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.744.798,25
		P.2.4.6.02.01.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	550.037,23
		P.2.4.6.02.02.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto ter	2.338,34
		P.2.4.7.01.02.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	179.256,52
		P.2.4.7.01.03.01.001	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	11.858,14
		P.2.4.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	11.748,48
		P.2.4.7.01.14.01.001	Rimborso per viaggio e trasloco	48.616,42
		P.2.4.7.01.15.01.001	Indennità di missione e di trasferta	2.521,73
		P.2.4.7.01.99.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	15.611,00
		P.2.4.7.02.01.01.001	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	2.808,34
		P.2.4.7.02.02.01.001	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	2.712,79
		P.2.4.7.03.01.01.001	Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	-
		P.2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	28.487,58
		P.2.4.7.03.03.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	-
		P.2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	438,00
		P.2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	180.454,71
		P.2.4.7.04.04.01.001	Debiti verso terzi per costi di personale comandato	-
		P.2.4.7.04.15.01.001	Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	4.303,93
		P.2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	933.129,47
		SOMME A DEBITO VINCOLATE	2.186.339,43	2.4.7.01.99.99.999
2.4.7.04.14.01.001	Oneri da contenzioso			1.224.061,99
TOTALE				14.225.196,64

Con riferimento ai residui passivi si è operata un'analisi per definire quali voci avessero già una registrazione contabile corrispondente e quali invece non avessero alcuna registrazione in termini di contabilità economica.

In questa ultima ipotesi gli importi, per un totale complessivo di euro 815.869,31, sono contabilizzati nel conto unico fatture/note da ricevere, con l'effetto che il relativo costo non confluisce tra i costi dell'esercizio 2016, come da tabella sotto riportata:

CODICE CONTO STATO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE CONTO STATO PATRIMONIALE	RESIDUI PASSIVI RICLASSIFICATI	FATTURE/NOTE DA RICEVERE	DEBITI
P.2.4.1.02.02.01.001	Debiti per interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri cassieri	50.377,48	50.377,48	-
P.2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	6.631.923,18	530.535,27	6.101.387,91
P.2.4.3.03.03.03.001	Debiti per Trasferimenti per conto terzi all'Unione Europea e al Resto del Mondo	155.385,38		155.385,38
P.2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	396.482,76	1.001,30	395.481,46
P.2.4.5.01.02.01.001	Imposta di registro e di bollo	3.800,00		3.800,00
P.2.4.5.01.06.01.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	170,00		170,00
P.2.4.5.01.09.01.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.064,05		6.064,05
P.2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	2.800,00		2.800,00
P.2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.068.517,54		1.068.517,54
P.2.4.5.05.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	4.215,89		4.215,89
P.2.4.6.01.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.744.798,25	456,30	1.744.341,95
P.2.4.6.02.01.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	550.037,23		550.037,23
P.2.4.6.02.02.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.338,34		2.338,34
P.2.4.7.01.02.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	179.256,52	82.054,64	97.201,88
P.2.4.7.01.03.01.001	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	11.858,14	11.858,14	-
P.2.4.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	11.748,48	11.478,48	270,00
P.2.4.7.01.14.01.001	Rimborso per viaggio e trasloco	48.616,42	21.471,83	27.144,59
P.2.4.7.01.15.01.001	Indennità di missione e di trasferta	2.521,73	2.521,73	-
P.2.4.7.01.99.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	15.611,00	15.611,00	-
P.2.4.7.02.01.01.001	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	2.808,34	2.785,77	22,57
P.2.4.7.02.02.01.001	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	2.712,79	2.710,47	2,32
P.2.4.7.03.01.01.001	Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	-	-	-



P.2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	28.487,58	383,66	28.103,92
P.2.4.7.03.03.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	-	-	-
P.2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	438,00	-	438,00
P.2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	180.454,71	82.109,11	98.345,60
P.2.4.7.04.04.01.001	Debiti verso terzi per costi di personale comandato	-	-	-
P.2.4.7.04.15.01.001	Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	4.303,93	-	4.303,93
P.2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	933.129,47	514,13	932.615,34
2.4.7.01.99.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	962.277,44	-	962.277,44
2.4.7.04.14.01.001	Oneri da contenzioso	1.224.061,99	-	1.224.061,99
TOTALE		14.225.196,64	815.869,31	13.409.327,33

Tali voci sono confluite nello stato patrimoniale passivo di apertura con le seguenti modalità:

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	VALORE INIZIALE 2016
2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	6.101.387,91
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere	815.869,31
TOTALE		6.917.257,22

nella voce *debiti verso fornitori*;

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	VALORE INIZIALE 2016
2.4.3.03.03.03.001	Debiti per Trasferimenti per conto terzi all'Unione Europea e al Resto del Mondo	155.385,38

nella voce *debiti per trasferimenti e contributi, altri soggetti*;

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	VALORE INIZIALE 2016
2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	395.481,46
2.4.5.01.02.01.001	Imposta di registro e di bollo	3.800,00
2.4.5.01.06.01.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	170,00
2.4.5.01.09.01.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.064,05
2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	2.800,00
2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.068.517,54
2.4.5.05.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	4.215,89
TOTALE		1.481.048,94

nella voce *altri debiti, tributari*;

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	VALORE INIZIALE 2016
2.4.6.01.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.744.341,95
2.4.6.02.01.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	550.037,23
2.4.6.02.02.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.338,34
TOTALE		2.296.717,52

nella voce *altri debiti, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale;*

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	VALORE INIZIALE 2016
2.4.7.01.02.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	97.201,88
2.4.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	270,00
2.4.7.01.14.01.001	Rimborso per viaggio e trasloco	27.144,59
2.4.7.02.01.01.001	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	22,57
2.4.7.02.02.01.001	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	2,32
2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	28.103,92
2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	438,00
2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	98.345,60
2.4.7.04.15.01.001	Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	4.303,93
2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	932.615,34
2.4.7.01.99.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	962.277,44
2.4.7.04.14.01.001	Oneri da contenzioso	1.224.061,99
TOTALE		3.374.787,58

nella voce *altri debiti, altri.*

## 1.2. APPLICAZIONE PRINCIPI CONTABILI AL BILANCIO D'APERTURA E RETTIFICHE

Per avviare la contabilità economico patrimoniale coerente con i principi dell'armonizzazione, Arpa ha elaborato il primo Stato Patrimoniale di apertura sulla base della situazione rappresentata dal conto del patrimonio dell'esercizio precedente, integrata da una ricognizione straordinaria della situazione patrimoniale, applicando direttamente i principi contabili dell'armonizzazione, sia con riferimento alla classificazione delle voci del patrimonio che per quanto riguarda i criteri di valutazione.

Si presentano le poste di bilancio su cui sono state operate le variazioni derivanti dall'applicazione dei criteri di valutazione.

**ATTIVO**

Al 01/01/2016 si è proceduto alla distinzione di valore tra terreni e fabbricati e ad una ricognizione inventariale straordinaria che ha comportato modifiche ai valori iniziali e ai relativi fondi ammortamento di alcune immobilizzazioni sotto riportate.

**B) IMMOBILIZZAZIONI****IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI****B3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere di ingegno:**Sviluppo software e manutenzione evolutiva

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA A 01/01/2016
1.21.03.05.01.001	Sviluppo software manutenzione evolutiva	-	67.923,05
2.2.3.02.04.01.001	Fondo ammortamento opere dell'ingegno e diritto d'autore	-	21.389,59
<b>TOTALE</b>		-	<b>46.533,46</b>

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 67.923,05 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento pari a 21.389,59 euro

**TOTALE RETTIFICHE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: EURO 46.533,46.**

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (3)****III****2 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (3):****TERRENI**

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si è richiamato il principio applicato della contabilità economico-patrimoniale contenuto nell'allegato n. 4.3 al D.Lgs. 118/2011, che prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente" in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento.

Per la suddivisione è stato applicato il principio forfettario del 20% (30% per i fabbricati industriali) al valore indiviso di acquisizione/valore catastale in quanto il valore dei terreni non risultava indicato in modo separato e indistinto da quello dell'edificio soprastante.

La sede di Torino denominata MOI è stata esclusa da queste ultime valutazioni in quanto su essa esiste un diritto di superficie a favore dell'Ente per 99 anni.

I nuovi importi si sono sommati al valore del terreno già di proprietà ARPA al 31/12/2015.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA A 01/01/2016
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni nac	348.000,00	6.476.468,82

**TOTALE RETTIFICHE TERRENI: EURO 6.128.468,82**

**FABBRICATI**

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si è richiamato il principio applicato della contabilità economico-patrimoniale contenuto nell'allegato n. 4.3 al D.Lgs. 118/2011, che prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente" in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento.

Per la suddivisione è stato applicato il principio forfettario del 20% (30% per i fabbricati industriali) al valore indiviso di acquisizione/valore catastale in quanto il valore dei terreni non risultava indicato in modo separato e indistinto da quello dell'edificio soprastante.

La sede di Torino denominata MOI è stata esclusa da queste ultime valutazioni in quanto su essa esiste un diritto di superficie a favore dell'Ente per 99 anni.

**Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	61.022.104,48	55.209.707,28
2.2.3.01.09.01.004	Fondo ammortamento fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	19.677.965,56	15.742.372,45
CONSISTENZA NETTA		41.344.138,92	39.467.334,83

- revisione del valore iniziale con un decremento pari a 5.812.397,20 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un decremento pari a 3.935.593,11 euro

**Fabbricati industriali e costruzioni leggere**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati ad uso industriale (BIELLA)	1.053.572,07	737.500,45
2.2.3.01.09.01.004	Fondo ammortamento fabbricati ad uso industriale	505.714,57	354.000,22
CONSISTENZA NETTA		547.857,50	383.500,23

- revisione del valore iniziale con un decremento pari a 316.071,62 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un decremento pari a 151.714,35 euro

**TOTALE RETTIFICHE FABBRICATI: EURO - 2.041.161,34**

**IMPIANTI E MACCHINARI****Impianti infrastrutture**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.04.99.001	Impianti infrastrutture	9.385.582,96	9.430.002,96
2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti infrastrutture	9.354.369,92	9.376.579,92
CONSISTENZA NETTA		31.213,04	53.423,04

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 44.420,00 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 22.210,00 euro

**TOTALE RETTIFICHE IMPIANTI E MACCHINARI: EURO 22.210,00****ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI**Attrezzature scientifiche

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.05.01.001	Attrezzature industriali e commerciali	31.117.824,49	31.843.678,96
2.2.3.01.05.01.001	Fondo ammortamento impianti e attrezzature	29.129.015,46	29.755.029,35
CONSISTENZA NETTA		1.988.809,03	2.088.649,61

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 725.854,47 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 626.013,89 euro

Attrezzature n.a.c.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature nac	349.080,68	351.892,51
2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento impianti e attrezzature	277.666,43	279.574,26
CONSISTENZA NETTA		71.414,25	72.318,25

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 2.811,83 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 1.907,83 euro

**TOTALE RETTIFICHE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI: EURO 100.744,58****MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE**Macchine per ufficio

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	575.028,28	575.283,28
2.2.3.01.06.01.001	Fondo ammortamento macchine per ufficio	571.258,23	571.513,23
CONSISTENZA NETTA		3.770,05	3.770,05

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 255,00 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 255,00 euro

Postazioni di lavoro

D.D.G. n. 56 del 16.08.17 pag. 195

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	2.574.806,90	2.589.750,38
2.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	2.488.347,77	2.503.291,25
CONSISTENZA NETTA		86.459,13	86.459,13

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 14.943,48 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 14.943,48 euro

Periferiche

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	783.638,00	784.832,00
2.2.3.01.07.01.003	Fondo ammortamento periferiche	758.489,05	759.683,05
CONSISTENZA NETTA		25.148,95	25.148,95

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 1.194,00 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 1.194,00 euro

Apparati di telecomunicazione

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	299.063,39	299.233,39
2.2.3.01.07.01.004	Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	281.463,16	281.633,16
CONSISTENZA NETTA		17.600,23	17.600,23

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 170,00 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 170,00 euro

Hardware n.a.c.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.07.99.999	Hardware nac	516.816,15	517.436,15
2.2.3.01.07.01.999	Fondo ammortamento Hardware nac	440.371,11	440.991,11
CONSISTENZA NETTA		76.445,04	76.445,04

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 620,00 del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 620,00 euro

**TOTALE RETTIFICHE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE: EURO 0,00 (BENI TOTALMENTE AMMORTIZZATI AL 31/12/2015)**

### MOBILI E ARREDI

#### Mobili e arredi per ufficio

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi	2.373.230,94	2.520.076,36
2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi	2.312.744,20	2.441.160,29
CONSISTENZA NETTA		60.486,74	78.916,07

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 146.845,42 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 128.416,09 euro

#### Mobili e arredi per laboratorio

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2015	CONSISTENZA AL 01/01/2016
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi nac	1.147.713,94	1.523.655,94
2.2.3.01.03.01.999	Fondo ammortamento mobili e arredi	1.114.965,70	1.455.448,90
CONSISTENZA NETTA		32.748,24	68.207,04

A seguito di ricognizione inventariale straordinaria è emersa l'esigenza di apportare rettifiche ed integrazioni alle risultanze del rendiconto al 31/12/2015 come segue:

- revisione del valore iniziale con un incremento pari a 375.942,00 euro del costo storico
- revisione del fondo ammortamento con un incremento pari a 340.483,20 euro

**TOTALE RETTIFICHE MOBILI E ARREDI: EURO 53.888,22**

**TOTALE RETTIFICHE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: EURO 4.264.150,28**

**TOTALE RETTIFICHE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI: EURO 4.310.683,74**

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### II CREDITI (2)

Si è effettuato un riadeguamento dell'entità dei crediti complessivi pari a euro 906.882,28 le cui principali voci sono relative a somme già versate dai clienti sui ccp, ma non ancora regolarizzate contabilmente con la chiusura del residuo attivo sui crediti "verso clienti e utenti", e in parte determinate dal credito in acconto di Ires sul conto "Altri crediti, verso l'erario"

**TOTALE RETTIFICHE CREDITI: EURO - 906.882,28**

**IV DISPONIBILITA' LIQUIDE**

D.D.G. n. 56 del 16.08.17 pag. 197

Disponibilità liquide, Altri depositi bancari e postali: si sono inserite poste contabili, per una cifra pari a euro 940.888,28, composta da:

a) euro 802.265,83 per giacenza sui Conti Correnti Postali e Bancari intestati alle strutture dell'Agenzia come da tabella riportata:

INCASSI PROVENTI SC05		
SC SISTEMI PREVISIONALI	c/c 101025989	47.665,37
INCASSI SU C/C INFRUTTIFERO		
C/C INFRUTTIFERO	c/c 40804757	56.157,97
INCASSI PROVENTI DIVERSI SU C/C POSTALE		
SEDE CENTRALE	c/c 37120102	3.453,77
DIPARTIMENTO DI ALESSANDRIA	c/c 13073150	39.292,31
DIPARTIMENTO DI ASTI	c/c 11379146	10.397,27
DIPARTIMENTO DI BIELLA	c/c 15425143	7.838,90
DIPARTIMENTO DI CUNEO	c/c 12410122	46.763,19
DIPARTIMENTO DI TORINO - SEDE GRUGLIASCO	c/c 37121100	74.130,12
DIPARTIMENTO DI IVREA	c/c 37119104	57.436,70
DIPARTIMENTO DI NOVARA	c/c 12613287	9.918,71
DIPARTIMENTO DEL VERBANO CUSIO OSSOLA	c/c 15425135	75.669,88
DIPARTIMENTO DI VERCELLI	c/c 14037139	5.957,47
SC RISCHIO INDUSTRIALE ED ENERGIA	c/c 56766686	367.584,17
TOTALE		802.265,83

b) euro 127.836,66 di somme depositate sui Conti correnti postali relativi alle casse economiche, come da tabella seguente:

CASSE ECONOMICHE		
SEDE CENTRALE	c/c 40800152	51.491,53
DIPARTIMENTO DI ALESSANDRIA	c/c 40800647	11.130,03
DIPARTIMENTO DI ASTI	c/c 40800752	6.141,02
DIPARTIMENTO DI CUNEO	c/c 40804862	12.493,01



DIPARTIMENTO DI BIELLA	c/c 40800827	4.526,04
DIPARTIMENTO DI TORINO - SEDE GRUGLIASCO	c/c 40800457	10.264,19
DIPARTIMENTO DI IVREA	c/c 40800171	12.450,79
DIPARTIMENTO DI NOVARA	c/c 40798016	5.480,33
DIPARTIMENTO DI VERCELLI	c/c 40803799	5.439,76
DIPARTIMENTO DEL VERBANO CUSIO OSSOLA	c/c 40800632	8.419,96
TOTALE		127.836,66

c) Euro 10.785,79 quali somme contanti presso cassieri alla data del 01/01/2016

**TOTALE RETTIFICHE DISPONIBILITÀ LIQUIDE: EURO 940.888,28**

**TOTALE RETTIFICHE ATTIVO CIRCOLANTE: EURO 34.006,00**

### PASSIVO

Il valore al 01/01/2016 è stato integrato delle seguenti poste contabili:

#### **B) FONDI PER RISCHI E ONERI**

##### **3 ALTRI**

Sono stati introdotti nei fondi euro 5.548.236,56 corrispondenti a:

Fondo incentivi ed oneri personale dipendente anno 2015: euro 3.504.069,22

Fondo dirigenti anni 2015 e precedenti: euro 1.503.064,22

Fondo per oneri previdenziali dirigenti anni 2015 e precedenti: euro 541.103,12

#### **D) DEBITI (1)**

##### **1 DEBITI DA FINANZIAMENTO**

d) Debiti verso altri finanziatori per le quote di capitale dei mutui di Arpa Piemonte pari a euro 14.248.151,72 calcolate considerando i piani di ammortamento dei 3 mutui accesi al 01/01/2016 e sotto riepilogati:

La Loggia

SCADENZA	CAPITALE	DEBITO RESIDUO
30/06/2016	65.463,56	0,00

Torino via Pio VII n. 9 - acquisto

SCADENZA	CAPITALE	DEBITO RESIDUO
30/06/2016	294.714,49	6.705.995,95
31/12/2016	298.649,94	6.407.346,01
30/06/2017	305.906,59	6.101.439,42
31/12/2017	309.532,76	5.791.906,66
30/06/2018	316.804,69	5.475.101,97
31/12/2018	320.807,67	5.154.294,30
30/06/2019	328.095,42	4.826.198,88
31/12/2019	332.488,79	4.493.710,09
30/06/2020	339.353,30	4.154.356,79
31/12/2020	344.582,85	3.809.773,94
30/06/2021	351.903,96	3.457.869,98
31/12/2021	357.120,54	3.100.749,44
30/06/2022	364.459,25	2.736.290,19
31/12/2022	370.109,93	2.366.180,26
30/06/2023	377.466,89	1.988.713,37
31/12/2023	383.567,31	1.605.146,06
30/06/2024	390.786,11	1.214.359,95
31/12/2024	397.506,71	816.853,24
30/06/2025	404.902,10	411.951,14
31/12/2025	411.951,14	0
	7.000.710,44	

SCADENZA	CAPITALE	DEBITO RESIDUO
30/06/2016	258.785,06	6.923.192,66
31/12/2016	262.730,10	6.660.462,56
30/06/2017	270.835,94	6.389.626,62
31/12/2017	274.377,61	6.115.249,01
30/06/2018	282.543,67	5.832.705,34
31/12/2018	286.534,95	5.546.170,39
30/06/2019	294.763,86	5.251.406,53
31/12/2019	299.224,44	4.952.182,09
30/06/2020	306.931,43	4.645.250,66
31/12/2020	312.456,55	4.332.794,11
30/06/2021	320.819,47	4.011.974,64
31/12/2021	326.280,69	3.685.693,95
30/06/2022	334.715,05	3.350.978,90
31/12/2022	340.709,94	3.010.268,96
30/06/2023	349.218,89	2.661.050,07
31/12/2023	355.770,77	2.305.279,30
30/06/2024	364.084,09	1.941.195,21
31/12/2024	371.484,89	1.569.710,32
30/06/2025	380.152,92	1.189.557,40
31/12/2025	387.892,81	801.664,59
30/06/2026	396.645,66	405.018,93
31/12/2026	405.018,93	0
	7.181.977,72	

Si segnala che il debito complessivo dei mutui di euro 14.248.151,72 dal punto di vista temporale è così suddiviso:

debiti entro l'anno: euro 1.180.343,15

debiti oltre cinque anni: euro 8.142.568,05

debiti tra il secondo e il quinto anno: euro 4.925.240,52

## 5 ALTRI DEBITI

### d) Altri

comprende anche le quote relative al diritto di superficie per la sede di Torino denominata MOI a favore dell'ente per 99 anni. La cifra complessiva risulta pari a euro 5.207.015,80 mentre la cifra annua corrispondente ad 1/99esimo è di euro 52.596,12: considerando che a partire dall'esercizio 2016 le quote da corrispondere sono pari a 89, il debito dell'Agenzia verso il comune di Torino è di euro 4.681.054,61.

**TOTALE RETTIFICHE COMPLESSIVE DELLA VOCE DEBITI: 17.396.316,58 (DEI QUALI 14.248.151,72 RELATIVI A MUTUI E I RESTANTI 3.148.164,86 COME VARIAZIONE IN AUMENTO DELLE RESTANTI POSTE DI DEBITO).**

## 2. PREMESSA ALLA REDAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO PATRIMONIALE AL 31/12/2016

Come premessa alla redazione del bilancio economico patrimoniale al 31/12/2016 si evidenzia come l'allegato 4.3 del D.Lgs. 118/2011 stabilisca quanto segue:

*«Eventuali componenti del patrimonio non rilevate nel primo stato patrimoniale di apertura, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, possono essere registrate nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo immobilizzazioni a Fondo di dotazione. L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale».*

### 2.1. CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di Stato Patrimoniale è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### 2.1.1. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali sono iscritti i software e le spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi in uso.

I software sono ammortizzati sistematicamente applicando il coefficiente di ammortamento previsto al §4.18 del "Principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli Enti in Contabilità finanziaria" pari al 20%

Le spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi in uso sono ammortizzati in 5 anni, quindi al 20%.

## 2.1.2. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

### Beni immobili

Il patrimonio immobiliare e i terreni di proprietà dell'Agenzia risultano inseriti:

- al valore catastale per gli immobili trasferiti dalle USSL ai sensi della LR 60/1995 (legge istitutiva dell'Agenzia) con DGR n.97-8930 del 17/05/1996 e n. 12-2838 del 23/04/2001 - sedi di Alessandria, Asti, Grugliasco palazzina A e B, Novara, Vercelli;
- al costo di acquisto per gli immobili acquistati successivamente - sedi di Biella, Cuneo, Ivrea, La Loggia, EX MOI e il terreno sito in Alessandria, Via Spalto Marengo n. 38.

Fino al 31/12/2015 l'Agenzia applicava coefficienti diversi da quelli definiti dalla contabilità economico-patrimoniale armonizzata, pertanto si è proceduto ad adottare i nuovi coefficienti armonizzati a decorrere dal 01/01/2016.

### Beni mobili

Il patrimonio mobiliare dell'Agenzia è frutto di trasferimenti dalle USSL ai sensi della LR 60/1995 (legge istitutiva dell'Agenzia) con DGR n.97-8930 del 17/05/1996 e n. 12-2838 del 23/04/2001 e da acquisti effettuati successivamente nel corso degli anni.

Fino al 31/12/2015 si applicavano coefficienti di ammortamento diversi da quelli definiti dalla contabilità economico-patrimoniale armonizzata, si è proceduto ad adottare i nuovi coefficienti armonizzati a decorrere dal 01/01/2016.

Come indicato nell'allegato n.4/3 gli Enti hanno però la facoltà di applicare anche percentuali di ammortamento maggiori di quelle previste in considerazione della vita utile dei singoli beni e, per le categorie "Impianti" ed "Attrezzature", l'Agenzia ha applicato diverse aliquote facendo riferimento al coefficiente applicato agli stessi beni in settori con caratteristiche similari.

Si riporta la tabella degli ammortamenti contenuta nell'allegato 4.3 del D.Lgs.118/2011 con i coefficienti effettivamente applicati dall'Agenzia.

TIPOLOGIA BENI	COEFFICIENTE ANNUO	TIPOLOGIA BENI	COEFFICIENTE ANNUO
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno- software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

Si riportano altresì i coefficienti utilizzati nel 2016 dall'Agenzia in deroga alla tabella di cui sopra, come previsto dalle istruzioni citate.

Impianti e attrezzature	%
Attrezzature scientifiche	12,5%
Attrezzature generiche	12,5%
Strutture artificiali, infrastrutture specifiche	10%
Impianti specifici	15%
Impianti generici	8%

Le aliquote di queste voci sono state così individuate:

- i coefficienti della tipologia "Attrezzature scientifiche e generiche" derivano dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (d.m. 31 dicembre 1988) – gruppo XXI – Servizi sanitari "Attrezzatura specifica";
- il coefficiente della tipologia "Attrezzature strutture artificiali, infrastrutture specifiche" deriva dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (d.m. 31 dicembre 1988) – gruppo XXI – Servizi sanitari "Costruzioni leggere, tettoie, baracche";
- il coefficiente della tipologia "Impianti specifici" deriva dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (d.m. 31 dicembre 1988) – gruppo XXI – Servizi sanitari "Impianti destinati al trattamento e depurazione delle acque, fumi nocivi ecc mediante l'impiego di reagenti chimici" che corrisponde anche all'aliquota annuale ordinaria di ammortamento esposta all'art. 229 del Tuel per la tipologia "Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili";
- il coefficiente della tipologia "Impianti generici" deriva dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (d.m. 31 dicembre 1988) – gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle comunicazioni "Rete aerea, pali sostegno".

### 2.1.3. RIMANENZE

Le scorte di magazzino sono state valutate al minore tra il costo di acquisto, rilevato con il criterio della media ponderata, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

### 2.1.4. CREDITI

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento.

L'ammontare del fondo svalutazione crediti, in applicazione della metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, è di importo almeno pari a quello inserito nel rendiconto finanziario.

### 2.1.5. DEBITI

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

### 2.1.6. FONDI RISCHI

Accolgono accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, oppure ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

## 2.2. PRINCIPI DI REDAZIONE

Nel formulare il presente bilancio non si è derogato ai principi di redazione di cui al D.Lgs. 118/2011.

Più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- si è seguito il principio della prudenza, e nel bilancio sono compresi solo gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione di cui al D.Lgs. 118/2011 sono stati scrupolosamente osservati.

### 3. STRUTTURA DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

Le descrizioni delle voci di bilancio seguenti rispecchiano fedelmente lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011. In particolare:

- nessun elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci dello schema;
- in termini di comparazione dei due ultimi bilanci si precisa che trattandosi del primo anno di applicazione della contabilità economico-patrimoniale non risulta compilata la colonna dell'esercizio precedente

#### 3.1. ANALISI DELLE VOCI CHE COMPONGONO LO STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2016

#### ATTIVO

**A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE:** non esistono importi ascrivibili a tale voce.

#### B) IMMOBILIZZAZIONI

##### I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- 1) **Costi di impianto e ampliamento:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;
- 2) **Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;
- 3) **Diritti di brevetto ed utilizzazione opere di ingegno:**

##### Software

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.1.06.02.01.001	Software	268.511,25
2.2.3.02.02.01.001	Fondo ammortamento software	261.992,88
TOTALE		6.518,37

Nel corso del 2016 gli importi al lordo degli ammortamenti si sono modificati a fronte di nuovi acquisti per euro 6.657,97.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 20%.

##### Sviluppo software e manutenzione evolutiva

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.21.03.05.01.001	Sviluppo software manutenzione evolutiva	67.923,05
2.2.3.02.04.01.001	Fondo ammortamento opere dell'ingegno e diritto d'autore	34.974,20
TOTALE		32.948,85

Nel corso del 2016 gli importi al lordo degli ammortamenti non hanno registrato variazioni.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 20%.

**4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

**5) Avviamento:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

**6) Immobilizzazioni in corso ed acconti:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

**9) Altre:**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali nac	132.631,00
2.2.3.02.99.99.999	Fondo ammortamento altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	26.526,20
TOTALE		106.104,80

Nel corso del 2016 l'importo ha registrato un incremento dovuto a lavori di manutenzione straordinaria su immobilizzazioni di terzi in uso:

- sede di Omegna
- sede di Casale Monferrato

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 20%.

**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI EURO 145.572,02**

### 3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (3)

#### II

**1. Beni demaniali:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

**1.1. Terreni:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

**1.2. Fabbricati:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

**1.3. Infrastrutture:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

**1.9 Altri beni demaniali:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

#### III

**2 Altre immobilizzazioni materiali (3):**

**2.1. Terreni**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni nac	6.476.468,82

Nel corso del 2016 non si sono registrate variazioni.

Il valore non è ammortizzabile.

**2.2. Fabbricati**

Fino al 31/12/2015 in Arpa Piemonte venivano applicati coefficienti di ammortamento diversi da quelli definiti dalla contabilità economico-patrimoniale armonizzata e, pertanto si è proceduto ad adottare il nuovo coefficiente a decorrere dal 01/01/2016.



Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSIST. LORDA AL 31/12/2016	CODICE CONTO	DESCRIZIONE	FONDO AMM.TO AL 31/12/2016	CONSISTENZA NETTA
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	55.434.451,37	2.2.3.01.09.01.004	Fondo ammortamento fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	16.851.061,47	38.583.389,90

Nel corso del 2016 si sono registrati incrementi del valore degli immobili a fronte di lavori di manutenzione straordinaria in alcune sedi.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 2%.

Fabbricati industriali e costruzioni leggere

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSIST. LORDA AL 31/12/2016	CODICE CONTO	DESCRIZIONE	FONDO AMM.TO AL 31/12/2016	CONSISTENZA NETTA
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati ad uso industriale (BIELLA)	737.500,45	2.2.3.01.09.01.004	Fondo ammortamento fabbricati ad uso industriale	368.750,21	368.750,24

Nel corso del 2016 non si sono registrate variazioni.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 2%.

**2.3 Impianti e macchinari**Impianti specifici

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.04.99.001	Impianti specifici	10.176.505,24
2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti specifici	10.070.100,23
TOTALE		106.405,01

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di nuovi acquisti per euro 125.182,36

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 15%.

Impianti generici

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.04.99.001	Impianti generici	97.558,54
2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti generici	70.603,34
TOTALE		26.955,20

Nel corso del 2016 non si sono registrati incrementi o dismissioni

La percentuale di ammortamento applicata è pari a 8%.

Impianti infrastrutture

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.04.99.001	Impianti infrastrutture	9.430.002,96
2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti infrastrutture	9.390.704,39
TOTALE		39.298,57

Nel corso del 2016 non si sono registrati incrementi o dismissioni

La percentuale di ammortamento applicata è pari a 10%.

**2.4 Attrezzature industriali e commerciali**Attrezzature scientifiche

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.05.01.001	Attrezzature industriali e commerciali	31.427.696,42
2.2.3.01.05.01.001	Fondo ammortamento impianti e attrezzature	29.752.296,61
TOTALE		1.675.399,81

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di:

- nuovi acquisti per euro 241.735,11
- decrementi per euro 657.717,65
- dimensionamento del fondo per euro 656.214,64

La percentuale di ammortamento applicata è pari a 12,50%.

Attrezzature n.a.c.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature nac	355.235,16
2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento impianti e attrezzature	293.095,31
TOTALE		62.139,85

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di:

- nuovi acquisti per euro 5.645,40
- dismissioni per euro 2.302,75

La percentuale di ammortamento applicata è pari a 12,50%.

**2.5 Mezzi di trasporto**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	3.178.718,41
2.2.3.01.01.01.001	Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradali	3.176.152,61
TOTALE		2.565,80

Nel corso del 2016 non si sono registrate variazioni.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 20%.

**2.6 Macchine per ufficio e hardware**Macchine per ufficio

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	572.035,94
2.2.3.01.06.01.001	Fondo ammortamento macchine per ufficio	569.537,14
TOTALE		2.498,80

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di dismissioni per euro 3.247,34.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 20%.

Server

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.07.01.001	Server	457.217,09
2.2.3.01.07.01.001	Fondo ammortamento server	453.967,09
TOTALE		3.250,00

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di dismissioni per euro 8.206,60.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 25%.

Postazioni di lavoro

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	2.614.822,55
2.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	2.544.958,73
TOTALE		69.863,82

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di:

- nuovi acquisti per euro 53.124,04
- dismissioni per euro 28.051,87

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 25%.

Periferiche

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	771.576,65
2.2.3.01.07.01.003	Fondo ammortamento periferiche	753.752,46
TOTALE		17.824,19

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di:

- nuovi acquisti per euro 3.372,81
- dismissioni per euro 16.628,16

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 25%.

#### Apparati di telecomunicazione

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	315.119,00
2.2.3.01.07.01.004	Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	301.017,49
TOTALE		14.101,51

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di nuovi acquisti per euro 15.885,61.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 25%.

#### Tablet e dispositivi di telefonia

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.07.04.001	Tablet e dispositivi di telefonia	185.964,47
2.2.3.01.07.01.004	Fondo ammortamento Tablet e dispositivi di telefonia	183.220,69
TOTALE		2.743,78

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di nuovi acquisti per euro 695,47.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 25%.

#### Hardware n.a.c.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.07.99.999	Hardware nac.	522.161,16
2.2.3.01.07.01.999	Fondo ammortamento Hardware nac	509.927,73
TOTALE		12.233,43

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di:

- nuovi acquisti per euro 4.954,01
- dismissioni per euro 229,00

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 25%.

**2.7 Mobili e arredi****Mobili e arredi per ufficio**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi	2.509.180,73
2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi	2.463.480,38
TOTALE		45.700,35

Nel corso del 2016 gli importi si sono modificati a fronte di:

- nuovi acquisti per euro 2.984,26
- decrementi per euro 13.879,89
- dimensionamento del fondo per euro 12.910,39

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 10%.

**Mobili e arredi per laboratorio**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi nac	1.520.960,03
2.2.3.01.03.01.999	Fondo ammortamento mobili e arredi	1.494.701,64
TOTALE		26.258,39

Nel corso del 2016 gli importi al lordo si sono modificati a fronte di dismissioni per euro 2.695,91.

La percentuale di ammortamento applicata è pari al 10%.

**2.8 Infrastrutture:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

**2.9 Diritti reali di godimento:** non esistono importi ascrivibili a tale voce;

**2.99 Altri beni materiali:**

**Oggetti di valore**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2016
1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	46,48
1.2.2.02.12.99.999	Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	46,48
TOTALE		-

**3 Immobilizzazioni in corso ed acconti:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: EURO 47.535.847,47**

**IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1)****1) Partecipazioni in**

a) imprese controllate: non esistono importi ascrivibili a tale voce;

b) imprese partecipate: non esistono importi ascrivibili a tale voce;

c) altri soggetti: non esistono importi ascrivibili a tale voce

## **2) Crediti verso**

a) altre amministrazioni pubbliche: non esistono importi ascrivibili a tale voce;

b) imprese controllate: non esistono importi ascrivibili a tale voce;

c) imprese partecipate: non esistono importi ascrivibili a tale voce;

d) altri soggetti: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**3) Altri titoli**: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: EURO 0,00**

**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B): EURO 47.681.419,49**

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **I RIMANENZE**

Le giacenze di magazzino, in particolare materie prime quali reagenti o cancelleria sono state valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile). Il costo è stato rilevato con il criterio del costo medio ponderato.

Per quanto riguarda la variazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo si fa presente che in tale voce rientrano le materie prime e i beni di consumo acquistati e non utilizzati entro la chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale al 01/01/2016 di euro a 635.622,65 ed il valore finale delle rimanenze di materie al 31/12/2016 di euro 658.485,89 cui è stata applicata una svalutazione del 50% in base ad un percorso già intrapreso e concluso su magazzini interessati da revisione rete laboratori (e cioè Verbano Cusio Ossola, Asti e Ivrea). Il valore espresso in bilancio è pertanto pari a euro 329.242,99.

### **II CREDITI (2)**

Al 31/12/2016 non esistono crediti in valuta, né crediti esigibili oltre i cinque anni, né crediti per i quali esistono pegni o garanzie.

#### **1) Crediti di natura tributaria**

a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità: non esistono importi ascrivibili a tale voce

b) altri crediti da tributi: non esistono importi ascrivibili a tale voce

c) crediti da fondi perequativi: non esistono importi ascrivibili a tale voce

#### **2) Crediti per trasferimenti e contributi**

a) verso amministrazioni pubbliche

Saldo dato da un ammontare di dieci milioni e 500 mila euro di crediti nei confronti di pubbliche amministrazioni, cui si sottrae l'importo di 916.288,20 euro costituito dall'accantonamento al Fondo svalutazione crediti.

I soggetti pubblici nei confronti dei quali l'Agenzia vanta i crediti più consistenti per trasferimenti di parte corrente a fine 2016 sono le Regioni, per oltre 10 milioni di euro; altri Enti ed Agenzie regionali, per circa 460 mila euro; seguono i Comuni, con 140 mila euro sempre per trasferimenti correnti, cui si sommano ulteriori 200 mila euro per trasferimenti in conto capitale.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CREDITI
A.1.3.2.03.01.01.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	77.992,01
A.1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10.272.587,02
A.1.3.2.03.01.02.002	Crediti per Trasferimenti correnti da Province	169.727,83
A.1.3.2.03.01.02.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	140.200,00
A.1.3.2.03.01.02.004	Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	52.521,70
A.1.3.2.03.01.02.008	Crediti per Trasferimenti correnti da Università	1,41
A.1.3.2.03.01.02.011	Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	37.916,77
A.1.3.2.03.01.02.012	Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	24.000,00
A.1.3.2.03.01.02.017	Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	461.386,08
A.1.3.2.03.01.02.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	66.628,99
A.1.3.2.05.13.02.003	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	200.000,00
A.2.2.4.01.01.01.001	Fondo svalutazione crediti	-916.288,20
	<b>TOTALE</b>	<b>10.586.673,61</b>

b) imprese controllate: non esistono importi ascrivibili a tale voce

c) imprese partecipate: non esistono importi ascrivibili a tale voce

d) verso altri soggetti

Il totale dei crediti verso altri soggetti è ripartito in modo pressoché uniforme tra imprese diverse da un lato ed unione Europea dall'altro. In entrambi i casi si tratta di crediti relativi a trasferimenti di parte corrente.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CREDITI
A.1.3.2.03.04.03.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	201.463,31
A.1.3.2.03.04.05.001	Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	209.019,79
	<b>TOTALE</b>	<b>410.483,10</b>

### 3) Verso clienti ed utenti

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CREDITI
A.1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	131.772,55

**4) Altri crediti**

a) verso l'erario relativamente agli acconti Ires

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CREDITI
1.3.1.05.01.01.001	acconti	81.323,00

b) per attività svolta per c/terzi

Tale importo si riferisce alla voce "Crediti da Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo per operazioni conto terzi", in relazione ad attività progettuali finanziate a livello comunitario e svolte dall'Agenzia, in qualità di capofila, in cooperazione con soggetti terzi destinatari ultimi del trasferimento.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CREDITI
A.1.3.2.06.03.03.001	Crediti da Trasferimenti dall'Unione Europea e-dal Resto del Mondo per operazioni conto terzi	58.545,73

c) altri

L'importo totale è determinato dalla voce "Fatture da emettere" per circa 2 milioni e 437 mila euro.

Circa 300 mila euro sono costituiti da rimborsi e recuperi, dei quali poco meno del 75% da imprese, e la rimanente quota da Amministrazioni pubbliche.

I 796 mila di "Crediti diversi" sono relativi quasi totalmente a crediti per partite di giro diverse.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CREDITI
A.1.3.2.08.04.05.001	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	1.154,49
A.1.3.2.08.04.06.002	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	72.155,99
A.1.3.2.08.04.06.005	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	215.945,33
A.1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	574.466,38
A.1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere	2.437.283,43
TOTALE		3.301.005,62

**TOTALE CREDITI: EURO 14.569.803,61****III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI**1) Partecipazioni: non esistono importi ascrivibili a tale voce2) Altri titoli: non esistono importi ascrivibili a tale voce**TOTALE ATTIVITÀ CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI: EURO 0,00****IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE****1) Conto di tesoreria**

a) Istituto tesoriere

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CREDITI
A.1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere	5.345.389,97

b) presso Banca d'Italia: non esistono importi ascrivibili a tale voce



**2) Altri depositi bancari e postali:**

D.D.G. n. 56 del 16.08.17 pag. 214

INCASSI PROVENTI SC05 - SITUAZIONE AL 31/12/2016		
SC SISTEMI PREVISIONALI	c/c 101025989	1.542,08
INCASSI SU C/C INFRUTTIFERO - SITUAZIONE AL 31/12/2016		
C/C INFRUTTIFERO	c/c 40804757	0
INCASSI SU C/C ENTI PUBBLICI - SITUAZIONE AL 31/12/2016		
C/C ENTI PUBBLICI	c/c 104136930	132.965,22
INCASSI PROVENTI DIVERSI SU C/C POSTALE SALDO AL 31/12/2016		
SEDE CENTRALE	c/c 37120102	2.555,51
DIPARTIMENTO DI ALESSANDRIA	c/c 13073150	52.646,52
DIPARTIMENTO DI ASTI	c/c 11379146	1.000,81
DIPARTIMENTO DI BIELLA	c/c 15425143	12.717,44
DIPARTIMENTO DI CUNEO	c/c 12410122	51.827,24
DIPARTIMENTO DI TORINO – SEDE DI GRUGLIASCO	c/c 37121100	226.388,19
DIPARTIMENTO DI IVREA	c/c 37119104	50.857,67
DIPARTIMENTO DI NOVARA	c/c 12613287	2.351,19
DIPARTIMENTO DEL VERBANO CUSIO OSSOLA	c/c 15425135	97.434,05
DIPARTIMENTO DI VERCELLI	c/c 14037139	7.452,79
SC RISCHIO INDUSTRIALE ENERGIA	c/c 56766686	111.242,70
TOTALE CCP		616.474,11

CASSE ECONOMICHE - SITUAZIONE AL 31/12/2016		
SEDE CENTRALE	c/c 40800152	80.503,55
DIPARTIMENTO DI ALESSANDRIA	c/c 40800647	17.696,72
DIPARTIMENTO DI ASTI	c/c 40800752	15.943,61
DIPARTIMENTO DI CUNEO	c/c 40804862	20.497,97
DIPARTIMENTO DI BIELLA	c/c 40800827	8.716,92
SEDE DI GRUGLIASCO	c/c 40800457	23.265,79

DIPARTIMENTO DI IVREA	c/c 40800171	18.568,94
DIPARTIMENTO DI NOVARA	c/c 40798016	12.319,90
DIPARTIMENTO DI VERCELLI	c/c 40803799	13.102,91
DIPARTIMENTO DEL VERBANO CUSIO OSSOLA	c/c 40800632	11.389,81
TOTALE		222.006,12

**3) Denaro e valori in cassa:** si riportano euro 10.521,81 di contante per le casse economali

**4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE: EURO 6.328.899,31**

**TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C): euro 21.227.945,91**

#### D) RATEI E RISCONTI

1) **Ratei attivi:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

2) **Risconti attivi:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)= 68.909.365,40 EURO**

#### PASSIVO

##### A) PATRIMONIO NETTO

**I FONDO DI DOTAZIONE: euro 34.188.524,76**

##### II RISERVE

**a) da risultato economico di esercizi precedenti:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**b) da capitale:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**c) da permessi di costruire:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**III RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO: euro 3.392.844,85**

**TOTALE PATRIMONIO NETTO (A): euro 37.581.369,61**

PATRIMONIO NETTO	
ANNO 2015 DA DDG 71 DEL 1/7/2016 CONSISTENZA ATTIVA NETTA	52.788.388,16
VARIAZIONI INTERVENUTE TRA 31/12/2015 E 01/01/2016	
FONDI PER RISCHI ED ONERI ALTRI (-)	5.548.236,56
DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE (-)	14.248.151,72
DEBITI (-)	3.148.164,86
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (+)	46.533,46
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (3) (+)	4.264.150,28
CREDITI (2) (-)	906.882,28

DISPONIBILITÀ LIQUIDE (+)	940.888,28
VARIAZIONE COMPLESSIVA (-)	18.599.863,40
PATRIMONIO NETTO AL 01/01/2016	34.188.524,76
RISULTATO D'ESERCIZIO (+)	3.392.844,85
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2016	37.581.369,61

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**

**1) Per trattamento di quiescenza:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**2) Per imposte:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**3) Altri:** L'importo totale si riferisce al conto "Altri fondi"

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	CREDITI
2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi	5.178.852,53

Il dettaglio dei fondi ricompresi nel conto è il seguente:

Fondo incentivi ed oneri personale dipendente anno 2016 euro 2.208.279,77

Fondo dirigenti anni 2015 e precedenti euro 1.503.064,22

Fondo per oneri previdenziali dirigenti anni 2015 e precedenti euro 541.103,12

Residuo fondi dirigenti da corrispondere nel 2017 euro 551.863,69

Fondo rischi spese legali euro 374.541,73

**TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B): euro 5.178.852,53**

**C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: non esistono importi ascrivibili a tale voce**

**TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C): 0,00 euro**

**D) DEBITI (1)****1) Debiti da finanziamento**

a) prestiti obbligazionari: non esistono importi ascrivibili a tale voce

b) v/altra amministrazioni pubbliche: non esistono importi ascrivibili a tale voce

c) verso banche e tesoriere: non esistono importi ascrivibili a tale voce

d) verso altri finanziatori

Sono rappresentati da debiti per gli oneri finanziari su mutui accesi per la nuova sede di via Pio VII e dell'immobile di La Loggia, sede del Polo Alimenti.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	DEBITI
2.4.1.04.03.03.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	13.067.808,57

**2) Debiti verso fornitori**

L'importo complessivo è suddiviso come di seguito indicato.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	DEBITI
2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	991.617,47

2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere	803.976,27
TOTALE		1.795.593,74

**3) Acconti:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**4) Debiti per trasferimenti e contributi**

- a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale: non esistono importi ascrivibili a tale voce
- b) altre amministrazioni pubbliche: non esistono importi ascrivibili a tale voce
- c) imprese controllate: non esistono importi ascrivibili a tale voce
- d) imprese partecipate: non esistono importi ascrivibili a tale voce
- e) altri soggetti

Tale importo si riferisce ad attività progettuali finanziate a livello comunitario e svolte dall'Agazia, in qualità di capofila, in cooperazione con soggetti terzi destinatari ultimi del trasferimento.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	DEBITI
2.4.3.03.03.03.001	Debiti per Trasferimenti per conto terzi all'Unione Europea e al Resto del Mondo	101.419,91

**5) Altri debiti**

a) tributari

L'importo complessivo, suddiviso come di seguito indicato, è costituito quasi interamente da ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	DEBITI
2.4.5.01.02.01.001	Imposta di registro e di bollo	3.800,00
2.4.5.01.06.01.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	679,00
2.4.5.01.10.01.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.064,05
2.4.5.01.09.01.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex irpeg)	87.497,00
2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	2.800,00
2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.017.772,86
2.4.5.05.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	3.247,52
2.4.5.06.03.01.001	Erario c/IVA	18.690,03
TOTALE		1.140.550,46

b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

L'importo complessivo è costituito per poco più del 70 per cento da debiti per contributi obbligatori per il personale dipendente ed all'incirca per il restante 30 per cento da ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	DEBITI
2.4.6.01.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.275.433,90
2.4.6.01.02.01.001	Contributi previdenza complementare	90,20

2.4.6.02.01.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	535.967,13
2.4.6.02.02.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	790,54
TOTALE		1.812.281,77

c) per attività svolta per c/terzi (2): non esistono importi ascrivibili a tale voce

d) altri

L'importo complessivo è suddiviso come di seguito indicato e comprende l'importo delle sanzioni pari a euro 1.096.289,33 quali debiti potenziali nei confronti del soggetto che sarà individuato con atto normativo.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	DEBITI
2.4.3.02.01.01.001	Debiti per trasferimenti correnti a ministeri	1.096.289,33
2.4.7.01.02.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	8.582,12
2.4.7.01.03.01.001	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	27.292,72
2.4.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	147.082,12
2.4.7.01.06.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	2.621,31
2.4.7.01.07.01.001	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo determinato	9.225,67
2.4.7.01.08.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	9.796,39
2.4.7.01.14.01.001	Rimborso per viaggio e trasloco	27.363,14
2.4.7.01.15.01.001	Indennità di missione e di trasferta	18.692,47
2.4.7.01.99.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	2.409,00
2.4.7.02.01.01.001	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	4.093,20
2.4.7.02.02.01.001	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.789,15
2.4.7.03.01.01.001	Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.200,22
2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	13.771,75
2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	438,00
2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	119.035,91
2.4.7.04.13.01.001	Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	4.250,49
2.4.7.04.14.01.001	Oneri da contenzioso	1.224.061,99

2.4.7.04.15.01.001	Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	4.303,93
2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	5.509.189,90
TOTALE		8.231.488,81

**TOTALE DEBITI (D): euro 26.149.143,26**

**E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

**I RATEI PASSIVI non esistono importi ascrivibili a tale voce**

**II RISCONTI PASSIVI**

**1) Contributi agli investimenti**

a) da altre amministrazioni pubbliche: non esistono importi ascrivibili a tale voce

b) da altri soggetti: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**2) Concessioni pluriennali**: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**3) Altri risconti passivi**: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE RATEI E RISCONTI (E): euro 0,00**

**TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E): 68.909.365,40 EURO**

**CONTI D'ORDINE**

**1) Impegni su esercizi futuri**: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**5) Beni di terzi in uso:**

UBICAZIONE	USO	SUPERFICI E MQ	TITOLO D'USO	PROPRIETÀ	VALORI
Alessandria - Spalto Marengo, 33	laboratori e uffici	2078	sub comodato	Asl 20	3.067.343,11
Alessandria - Spalto Marengo, 38	laboratori e uffici	494	comodato	Asl 20	540.107,59
Alessandria - Spalto Marengo,37	uffici	647	comodato	Asl 20	955.038,98
(AL) Novi Ligure - Via Giacometti	uffici + 1 posto auto	63	convenzione	Comune di Novi	87.155,12
(AL) Ovada - Via Buffa, 14	uffici	84	convenzione	Comune di Ovada	112.720,63
(AL) Tortona - c.so Alessandria 62	uffici	85,7	comodato	Comune di Tortona	115.001,88
(CN) Bra - Via Piumati 112/114	uffici +interrato e area esterna	546,47	comodato	Comune di Bra	630.500,00
(VCO) Domodossola - Via Romita, 13 bis	uffici	24	subcomodato	Regione Piemonte	36.521,99
(VCO) Crusinallo di Omegna - via IV novembre	laboratori e uffici	2457	detenuto nelle more della formalizzazione del passaggio in proprietà dall'ASL	Asl 14	1.800.000,00
TOTALE					7.344.389,30

**6) Beni dati in uso a terzi:**

UBICAZIONE	USO	SUPERFICIE MQ	TITOLO D'USO	VALORE
Torino - Via Pio VII, 9	uffici	558	comodato	558.000,00

**7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**8) Garanzie prestate a imprese controllate:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**9) Garanzie prestate a imprese partecipate:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**10) Garanzie prestate a altre imprese:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE CONTI D'ORDINE: euro 7.902.389,30**

### 3.2. ANALISI DELLE VOCI CHE COMPONGONO IL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2016

#### A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

**1) proventi da tributi:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**2) proventi da fondi perequativi:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

**3) proventi da trasferimenti e contributi**

**a) proventi da trasferimenti correnti**

Ai sensi del principio contabile in base al quale i componenti positivi della gestione corrispondono agli accertamenti finanziari di competenza, si propone la seguente tabella di raccordo relativa ai proventi per Trasferimenti correnti.

CAP.	DESCR CAP.	ACCERTAMENTO	DESCRIZIONE. CONTO	RICAVO	DIFFERENZA	NOTE
250	Trasferimenti correnti ordinari della Regione	62.500.000,00	Trasferimenti correnti da Regioni	62.751.255,81		
850		251.255,81				
800	Trasferimenti correnti straordinari dallo Stato	965.531,08	Trasferimenti correnti da Presidenza Consiglio Ministri	864.580,27		
			Trasferimenti correnti da Ministeri	56.999,73		
			Trasferimenti correnti da Altre Amministrazioni Centrali	43.951,08		quota parte
900	Trasferimenti correnti straordinari dalle Province	227.438,64	Trasferimenti correnti da Province	227.438,64		
950	Trasferimenti correnti straordinari dai Comuni	234.501,00	Trasferimenti correnti da Comuni	234.501,00		
1000	Trasferimenti correnti straordinari da consorzi, associazioni, comunità montane, aziende sanitarie ed ospedaliere	156.972,00	Trasferimenti correnti da Comunità Montane	120.000,00		
			Trasferimenti correnti da ASL	36.972,00		

1100	Trasferimenti correnti straordinari da enti del settore pubblico allargato	162.334,70	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali.	26.703,60	5.874,79	IVA su fatt.
			Trasferimenti correnti da Consorzi	24.008,00		
			Trasferimenti correnti da altri enti e Agenzie regionali	102.497,42	3.244,89	IVA su fatt.
					6,00	accert. 2016 su ft. 1889/15
1101	Trasferimenti correnti straordinari da Amministrazioni centrali.	15.675,50	Trasferimenti correnti da Altre Amministrazioni Centrali	19.461,00		quota parte
1150	Trasferimenti correnti straordinari da privati.	297.218,08	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	246.031,00	47.401,58	IVA su fatt.
1050	Trasferimenti correnti straordinari dall'Unione Europea.	422.975,97	Trasferimenti correnti da UE	422.975,97		
TOT TRASFERIMENTI CORRENTI		65.233.902,78		65.177.375,52	56.527,26	
TOTALE CONTI ECONOMICI				65.233.902,78		

b) quota annuale di contributi agli investimenti: non esistono importi ascrivibili a tale voce

c) contributi agli investimenti: non esistono importi ascrivibili a tale voce

#### **4) ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**

a) proventi derivanti dalla gestione dei beni

I ricavi derivano dalla locazione di parte delle palazzine della sede centrale ad altre amministrazioni pubbliche tra le quali il Parco Nazionale del Gran Paradiso.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	RICAVI
1.2.4.02.02.001	Noleggi e locazioni di altri beni immobili	73.858,34

b) ricavi della vendita di beni: non esistono importi ascrivibili a tale voce

c) ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

La tabella seguente evidenzia i conti economici relativi ai diversi servizi prestati dall'Agenzia

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	RICAVI
1.2.2.01.23.001	Vendita di servizi per formazione e addestramento	416,92
1.2.2.01.30.001	Servizi ispettivi e di controllo	16.856,77
1.2.2.01.36.001	Ricavi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	2.527.291,07
1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	2.088.133,70
TOTALE		4.632.698,46

**5) variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**6) variazione dei lavori in corso su ordinazione**: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**7) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**8) altri ricavi e proventi diversi**



La tabella seguente evidenzia i conti economici relativi ai ricavi e proventi diversi, costituiti principalmente da rimborsi da famiglie (ritenute mensili su quota per servizio mensa di competenza del personale e rimborsi diversi da controversie legali) e rimborsi per stipendi corrisposti a personale Arpa in comando presso altri enti.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	RICAVI
1.4.1.01.02.001	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	5.173,61
1.4.1.01.99.001	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	1.388,30
1.4.2.03.99.999	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	703,86
1.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	197.763,52
1.4.3.03.01.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	44.032,67
1.4.3.03.02.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	35.589,48
1.4.3.03.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	24.265,56
1.4.3.03.04.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	291.155,76
1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	35.927,18
	<b>TOTALE</b>	<b>635.999,94</b>

**TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A): euro 70.519.932,26**

## B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

### 9) acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Di seguito vengono evidenziate le diverse voci di spesa correlate ad acquisti di beni.

Un importo superiore al 70 per cento dei costi complessivi viene assorbito da spese per acquisto di materiali specialistici finalizzati ad analisi tecniche connesse alle attività istituzionali dell'Agenzia. Anche le spese per carburanti e lubrificanti, pari a circa 164 mila euro, sono strettamente legate alle attività istituzionale di controllo delle matrici ambientali svolte dal personale sul territorio regionale.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	13.474,54
2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	5.405,68
2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	33.988,32
2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	163.196,65
2.1.1.01.02.003	Equipaggiamento	3.076,63
2.1.1.01.02.004	Vestiaro	26.845,07
2.1.1.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	865.525,18

2.1.1.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	81.849,48
2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	38.434,54
TOTALE		1.231.796,09

**10) prestazioni di servizi**

Le spese per prestazioni di servizi comprendono molteplici tipologie di voci. Tra queste, le diverse utenze assorbono circa 2 milioni di euro, mentre il totale delle manutenzioni relative a beni materiali contabilizza oltre 5,8 milioni di euro (cioè più del 45 per cento del totale delle prestazioni acquistate). I servizi di pulizia e lavanderia (1, 483 milioni di euro) comprendono sia la pulizia dei locali sia le spese per lavaggio vetrerie dei laboratori delle diverse sedi dell'Agenzia. 1 milione e 220 mila euro sono stati destinati ad attività di gestione e manutenzione di applicazioni informatiche.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	249.074,43
2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	6.239,33
2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	31.852,70
2.1.2.01.02.001	Rimborso spese di viaggio e di trasloco	98.285,02
2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	85.414,14
2.1.2.01.02.003	Servizi per attività di rappresentanza	723,64
2.1.2.01.02.004	Pubblicità	3.488,25
2.1.2.01.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	2.180,15
2.1.2.01.02.999	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	972,91
2.1.2.01.04.001	Formazione specialistica	20.543,21
2.1.2.01.04.003	Addestramento del personale ai sensi della legge 626	560,00
2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	2.947,63
2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	110.635,90
2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	63.229,66
2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	1.069.835,68
2.1.2.01.05.005	Acqua	48.333,94
2.1.2.01.05.006	Gas	501.921,40
2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	228.066,49
2.1.2.01.06.002	P.P.P – Canoni servizi	12.906,23
2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	169.416,14

2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	475.776,11
2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	2.823.005,35
2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	865.310,04
2.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	1.483.195,18
2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	8.726,42
2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	6.225,20
2.1.2.01.08.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	4.400,00
2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	45.627,45
2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	381.904,55
2.1.2.01.10.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	81.127,75
2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia	206.767,99
2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.438.231,72
2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	409.855,36
2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	48.125,50
2.1.2.01.12.002	Servizio mense personale civile	170.474,00
2.1.2.01.13.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	24.184,73
2.1.2.01.13.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	28.331,99
2.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	42.243,34
2.1.2.01.14.002	Spese postali	19.792,35
2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	2.866,33
2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	644,26
2.1.2.01.15.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	159,78
2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	1.224.909,71
2.1.2.01.16.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	1.847,32
2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	34.102,43
2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	47.936,14
2.1.2.01.16.005	Servizi di sicurezza	387,58
2.1.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale	17.437,37
2.1.2.01.16.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	91.933,46

2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	118.263,98
2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	50.756,37
2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	27.384,43
2.1.2.02.01.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	178,11
TOTALE		12.888.739,15

**11) utilizzo di beni di terzi**

I costi si riferiscono a locazioni tanto di beni immobili utilizzati quali sedi dell'Agenzia quanto di strumenti quali macchine fotocopiatrici.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	131.775,47
2.1.3.01.05.001	Fitti di terreni e giacimenti	40.461,29
2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	66.155,29
TOTALE		238.392,05

**12) trasferimenti e contributi**

a) trasferimenti correnti: non esistono importi ascrivibili a tale voce

b) contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche: non esistono importi ascrivibili a tale voce

c) contributi agli investimenti ad altri soggetti: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**13) Personale**

Ci si è attenuti al principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato 4.3 al D.Lgs. 118/2011) che stabilisce che nel conto economico devono essere iscritti gli importi liquidati in contabilità finanziaria nell'anno di competenza, integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	24.163.868,24
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	10.348.383,81
2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	371.984,47
2.1.4.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	63.869,18
2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	40.183,82
2.1.4.01.02.002	Straordinario per il personale a tempo determinato	9.529,48
2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	9.661.967,32
2.1.4.02.02.001	Contributi previdenza complementare	5.872,55
2.1.4.03.01.001	Assegni familiari	224.955,47

2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	691.939,30
2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c.	19.224,00
TOTALE		45.601.777,64

**14) Ammortamenti e svalutazioni**

Le tabelle seguenti evidenziano i costi di ammortamento sostenuti nell'esercizio 2016 rispettivamente riferiti ad immobilizzazioni immateriali e materiali, così come dettagliatamente descritti nelle apposite sezioni dello Stato Patrimoniale Attivo.

**a) ammortamenti di immobilizzazioni immateriali**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
2.2.2.02.01.001	Ammortamento Software	2.662,80
2.2.2.04.01.001	Ammortamento Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	13.584,61
2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	26.526,20
TOTALE		42.773,61

**b) ammortamenti di immobilizzazioni materiali**

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
2.2.1.01.99.999	Ammortamento di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico	6.763,84
2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	35.230,57
2.2.1.03.99.999	Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	41.948,65
2.2.1.04.02.001	Ammortamento Macchinari	155.046,61
2.2.1.05.01.001	Ammortamento di attrezzature scientifiche	653.481,90
2.2.1.05.99.999	Ammortamento di attrezzature n.a.c.	15.823,80
2.2.1.06.01.001	Ammortamento Macchine per ufficio	1.271,25
2.2.1.07.01.001	Ammortamento di server	7.508,48
2.2.1.07.02.001	Ammortamento postazioni di lavoro	69.719,35
2.2.1.07.03.001	Ammortamento periferiche	10.697,57
2.2.1.07.04.001	Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	19.384,33
2.2.1.07.99.999	Ammortamento di hardware n.a.c.	70.855,42
2.2.1.09.02.001	Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	1.108.689,03
2.2.1.09.04.001	Ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere	14.750,01
TOTALE		2.211.170,81

**c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

d) svalutazioni dei crediti: il valore dell'accantonamento al fondo deriva da un'analisi complessiva su crediti vantati dall'Agenzia nei confronti di soggetti pubblici e privati, e derivanti da obbligazioni giuridiche sorte tra il 2005 ed il 2015, per i quali si ritiene elevata la probabilità che l'obbligazione non venga, in tutto o in parte, soddisfatta dai soggetti debitori. A tali crediti è stata pertanto applicata una percentuale di svalutazione calcolata facendo riferimento alla vetustà del credito nonché al grado di rischio di insolvenza presunto.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
2.4.1.03.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	916.288,20

#### **15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo**

La tabella seguente evidenzia il conto di costo relativo alle variazioni di valore del magazzino intervenute nel corso dell'esercizio 2016. Tale importo deriva da una svalutazione delle risultanze finali del magazzino al 50% e da una rettifica positiva dello stesso per circa euro 22.000,00

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
2.5.1.01.01.001	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	306.379,66

#### **16) Accantonamenti per rischi**

L'accantonamento di cui a tale voce fa riferimento al fondo rischi legali, per un importo pari ad euro 374.541,73. La costituzione di tale fondo deriva da un'analisi effettuata da Arpa Piemonte in merito alla percentuale di rischio di soccombenza valutato relativamente a procedimenti nei quali l'agenzia costituisce parte in causa.

**17) Altri accantonamenti:** non esistono importi ascrivibili a tale voce

#### **18) Oneri diversi di gestione**

L'importo totale degli oneri diversi di gestione di cui alla tabella sotto riportata è dato principalmente dai costi relativi alla tassa rifiuti (246.528,20 euro) e a premi di assicurazione per responsabilità civile nei confronti di terzi (202.155,22 euro)

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
2.1.9.01.01.002	Imposta di registro e di bollo	5.309,90
2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	246.528,20
2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	8.115,24
2.1.9.01.01.012	Imposta Municipale Propria	27.406,00
2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	18.710,54
2.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	202.155,22
2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni	51,48
2.1.9.99.06.001	Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	737,79
2.1.9.99.08.005	Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	1.615,24
TOTALE		510.629,61

**TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B): euro 64.322.488,55**

## DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B): euro 6.197.443,71

### C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

#### PROVENTI FINANZIARI

##### 19) proventi da partecipazioni

- a) da società controllate: non esistono importi ascrivibili a tale voce
- b) da società partecipate: non esistono importi ascrivibili a tale voce
- c) da altri soggetti: non esistono importi ascrivibili a tale voce

##### 20) altri proventi finanziari

L'importo complessivo è pari a 478,32 euro e si riferisce ad interessi attivi da depositi bancari o postali

**TOTALE PROVENTI FINANZIARI: EURO 478,32**

#### ONERI FINANZIARI

##### 21) interessi ed altri oneri finanziari

La tabella seguente evidenzia i costi riferiti ad interessi passivi, principalmente dovuti ai mutui accesi per l'acquisto delle sedi Arpa nonché alle spese per l'anticipazione di tesoreria.

##### a) interessi passivi

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
3.1.1.03.02.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	39.538,96
3.1.1.07.01.001	Interessi di mora ad altri soggetti	1.553,60
3.1.1.99.01.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	29.962,44
	TOTALE	71.055,00

- b) altri oneri finanziari: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE ONERI FINANZIARI: EURO 71.055,00**

**TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C): - 70.576,68 euro**

### D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

- 22) Rivalutazioni: non esistono importi ascrivibili a tale voce

- 23) Svalutazioni: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE RETTIFICHE (D): euro 0,00**

### E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

##### 24) Proventi straordinari

- a) proventi da permessi di costruire: non esistono importi ascrivibili a tale voce
- b) proventi da trasferimenti in conto capitale

Di seguito vengono esplicitate le diverse voci di conto economico connesse a trasferimenti in conto capitale. I trasferimenti dall'Unione Europea sono collegati ad attività progettuali, finanziati da quest'ultima, che coinvolgono l'Agenzia.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	RICAVI
5.2.1.10.01.003	Altri trasferimenti in conto capitale da Presidenza del Consiglio dei Ministri	16.796,00
5.2.1.12.03.001	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	12.000,00
5.2.1.14.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	177.925,00
TOTALE		206.721,00

c) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: non esistono importi ascrivibili a tale voce

d) plusvalenze patrimoniali: non esistono importi ascrivibili a tale voce

e) altri proventi straordinari: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE PROVENTI STRAORDINARI: 206.721,00 EURO**

**25) Oneri straordinari**

a) trasferimenti in conto capitale: non esistono importi ascrivibili a tale voce

b) sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: non esistono importi ascrivibili a tale voce

c) minusvalenze patrimoniali

CODICE CONTO	DESCRIZIONE	COSTI
5.1.4.01.03.001	Minusvalenza da alienazione di mobili e arredi per ufficio	969,50
5.1.4.01.05.001	Minusvalenza da alienazione di attrezzature scientifiche	1.503,01
TOTALE		2.472,51

d) altri oneri straordinari: non esistono importi ascrivibili a tale voce

**TOTALE ONERI STRAORDINARI: EURO 2.472,51**

**TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E): euro 204.248,49**

**RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E): euro 6.331.115,52**

**26) Imposte**: euro 2.938.270,67 relative alle quote Irap e Ires di competenza dell'anno

**RISULTATO DELL'ESERCIZIO: euro 3.392.844,85**