



Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente

Direzione Amministrativa

*Risorse Finanziarie*

# **BILANCIO ECONOMICO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2018**

# SOMMARIO

**Allegato: Relazione del Collegio dei Revisori al 31.12.2018**

# Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente

## **Relazione sulla gestione del Bilancio d'esercizio al 31.12.2018**

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto secondo i principi civilistici indicati dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale di Arpa Lombardia, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessari, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

## Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone di destinare a nuovo l'utile dell'esercizio 2018, pari a Euro 7.329.030,91.

## Costi

I principali costi relativi alla gestione operativa sono evidenziati nella tabella di seguito riportata:

### Composizione dei costi di produzione (Euro)

Costi della produzione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
Acquisti per materie prime	1.909.425,15	2.581.475,54
Servizi	10.813.905,55	12.138.639,03
Godimento beni di terzi	1.190.054,22	1.059.925,06
Personale	52.859.302,93	54.742.361,27
Ammortamenti e svalutazioni	5.613.722,53	6.881.751,54
Oneri diversi di gestione	4.538.118,21	5.634.203,60
<b>Totale</b>	<b>76.924.528,59</b>	<b>83.038.356,04</b>

Dallo schema emerge la predominanza dei costi del personale, tipico di un ente connotato dall'assenza dei processi di produzione e che si caratterizza per l'erogazione di servizi istituzionali costituiti dalle prestazioni di controllo e monitoraggio ambientali oltre che di informazione, ricerca e consulenza a favore delle Pubbliche Amministrazioni e delle imprese private.

## Ricavi

I ricavi realizzati nel corso dell'esercizio sono stati di Euro 8.486.323,45

relativi alle prestazioni che presentano natura commerciale (soggette a Iva) ed Euro 79.017.811,07 attribuibili all'attività Istituzionale e rappresentati principalmente dai contributi riguardanti trasferimenti regionali. In particolare, i contributi in conto esercizio, pari a Euro 73.658.388,41 sono erogati dalla Regione quale quota del Fondo Sanitario Regionale, così come previsto nella norma istitutiva dell'Ente e sono finalizzati allo svolgimento delle funzioni proprie dell'Agenzia. I contributi in conto capitale di Euro 4.400.572,06 anch'essi alimentati dal Fondo Sanitario Regionale sono relativi alle quote annuali di contributi imputati a ricavo e correlati agli ammortamenti delle immobilizzazioni con essi acquistati.

La tabella seguente evidenzia la composizione dei ricavi, dalla quale si conferma la componente principale data dal contributo regionale di funzionamento rispetto ai ricavi prodotti dalle prestazioni commerciali che risultano diminuite rispetto all'esercizio precedente a seguito di attività specifiche nell'ambito della competenza istituzionale in collaborazione con Regione Lombardia e altri Enti.

#### **Composizione dei ricavi della produzione**

<b>Valore della produzione</b>	<b>Saldo 31/12/2018</b>	<b>Saldo 31/12/2017</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.486.323,45	11.072.057,30
Contributi in conto esercizio	73.658.388,41	74.730.571,61
Contributi in conto capitale (quote di competenza)	4.400.572,06	3.950.346,92
Altri ricavi	958.850,60	678.767,77
<b>Totale</b>	<b>87.504.134,52</b>	<b>90.431.743,60</b>

## Altri prospetti

Di seguito vengono riportati alcuni prospetti supplementari utili a comprendere in misura più approfondita il bilancio di esercizio.

Si tratta dei prospetti riclassificati di Stato Patrimoniale e di Conto Economico.

### Stato patrimoniale e Conto Economico Riclassificati

Presentiamo innanzi tutto i prospetti riclassificati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Lo Stato Patrimoniale, rappresentato nelle tabelle sotto riportate, presenta la seguente situazione alla data di chiusura dell'esercizio 2018 comparata con l'esercizio precedente.

#### Riclassificazione delle voci dell'attivo di Stato Patrimoniale

Attivo	2018	2017	Variazioni
Immobilizzazioni Immateriali	12.227.383,35	15.636.931,23	(3.409.547,88)
Immobilizzazioni Materiali	41.345.778,53	36.183.495,24	5.162.283,29
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Attivo Immobilizzato (AI)</b>	<b>53.573.161,88</b>	<b>51.820.426,47</b>	<b>1.752.735,41</b>
Crediti	10.465.806,98	13.687.388,81	(3.221.581,83)
Disponibilità liquide	115.030.067,76	102.639.544,74	12.390.523,02
Ratei e Risconti Attivi	105.456,77	119.670,35	(14.213,58)
<b>Attivo Circolante (CC)</b>	<b>125.601.331,51</b>	<b>116.446.603,90</b>	<b>9.154.727,61</b>
<b>TOT ATTIVO (AI+CC)</b>	<b>179.174.493,39</b>	<b>168.267.030,37</b>	<b>10.907.463,02</b>

Si rileva che le variazioni degli importi inerenti l'attivo immobilizzato sono dovute al processo di adeguamento del piano dei conti patrimoniale di Arpa con il piano finanziario dettato dalla matrice di correlazione introdotta dal d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni. In particolare, la voce relativa ai lavori in corso

sostenuti per la realizzazione del “Progetto Laboratori” pari a Euro 6.316.360,41 è stata riclassificata dalla voce Immobilizzazioni Immateriali alla voce Immobilizzazioni materiali.

La diminuzione dei Crediti dell'Attivo circolante rispecchia il decremento dei ricavi per le prestazioni rispetto all'esercizio 2017.

Si conferma, infine, l'incremento delle disponibilità sul conto corrente di tesoreria.

#### **Riclassificazione delle voci del passivo di Stato Patrimoniale**

<b>Passivo</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni</b>
Capitale sociale	37.133.093,95	37.133.093,95	0,00
Riserve	59.327.873,71	49.880.686,19	9.447.187,52
Utile (Perdita) dell'Esercizio	7.329.030,91	6.770.682,52	558.348,39
<b>Patrimonio Netto (Pn)</b>	<b>103.789.998,57</b>	<b>93.784.462,66</b>	<b>10.005.535,91</b>
Fondi per rischi	-	-	0,00
<b>Debiti a m/l termine (DI)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>Passività consolidate (Pn+DI)</b>	<b>103.789.998,57</b>	<b>93.784.462,66</b>	<b>10.005.535,91</b>
Debiti vs fornitori	6.308.991,68	7.599.714,05	(1.290.722,37)
Debiti vs altri finanziatori	19.170.703,60	20.179.688,00	(1.008.984,40)
Debiti tributari e vs istituti di previdenza	2.664.939,80	2.305.958,41	358.981,39
Altri debiti	13.134.566,23	13.038.769,52	95.796,71
Ratei e Risconti Passivi	34.105.293,50	31.358.437,73	2.746.855,77
<b>Passività correnti (Pc)</b>	<b>75.384.494,81</b>	<b>74.482.567,71</b>	<b>901.927,10</b>
<b>TOT PASSIVO</b>	<b>179.174.493,38</b>	<b>168.267.030,37</b>	<b>10.907.463,01</b>

L'incremento della voce delle Riserve è rappresentato, principalmente, dall'incremento dei Fondi per la realizzazione degli interventi di ristrutturazione e sistemazione delle sedi destinate ai servizi dipartimentali e dei Poli Laboratoristici, a seguito della destinazione degli utili degli anni precedenti nell'esercizio 2017.

La variazione dei Debiti v/altri finanziatori è imputabile al rimborso della quota di mutuo nei confronti di Regione Lombardia destinato

alla realizzazione di interventi di ristrutturazione e sistemazione delle sedi dell'Agenzia. Tale finanziamento è stato ottenuto mediante risorse del Fondo Rotativo per l'edilizia sanitaria per l'anno 2013, concesso con D.G.R.L. del 6 agosto 2012 - n. IX/3882 "Valorizzazione e razionalizzazione delle sedi delle STER e di Arpa e determinazioni conseguenti".

La diminuzione dei Debiti v/fornitori è dovuta alla continua attenzione posta dal nostro Ente alla riduzione dei tempi di regolazione contrattuale, volta anche ad attuare procedure che garantiscano, il più possibile, una puntualità nei termini di pagamento.

L'incremento della voce Ratei e risconti passivi riguarda la quota di contributo erogata dalla Regione volta a coprire negli esercizi futuri la quota di ammortamento delle immobilizzazioni, che si è incrementata, nell'esercizio in corso, per gli investimenti sostenuti per l'attuazione del Piano Pluriennale di ristrutturazione delle sedi e per l'acquisizione di beni strumentali.

La struttura scalare del Conto Economico riclassificato consente l'immediata determinazione del risultato di ogni gestione in cui si articola l'attività dell'ente.

Così come eseguito negli elementi patrimoniali, anche all'interno del conto economico sono stati riclassificate alcune voci di costo e ricavo per adeguarsi alla matrice di correlazione dettata dal d.lgs. 118/2011. In particolare, la voce riguardante l'Irap istituzionale è stata riclassificata tra le imposte di esercizio, sottraendola ai costi della produzione.

## Riclassificazione delle voci del Conto Economico

<b>Conto Economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni</b>
Valore della produzione	87.504.134,52	90.431.743,60	(2.927.609,08)
Costi della produzione	- 71.310.806,06	- 76.156.604,50	4.845.798,44
<b>Margine di contribuzione lordo (Mol)</b>	<b>16.193.328,46</b>	<b>14.275.139,10</b>	<b>1.918.189,36</b>
Ammortamenti e svalutazioni:	- 5.613.722,53	- 6.881.751,54	1.268.029,01
<b>Reddito operativo (EBIT)</b>	<b>10.579.605,93</b>	<b>7.393.387,56</b>	<b>3.186.218,37</b>
Saldo della gestione finanziaria	12.823,57	16.235,47	(3.411,90)
<b>Reddito Ante Imposte (EBT)</b>	<b>10.592.429,50</b>	<b>7.409.623,03</b>	<b>3.182.806,47</b>
Imposte dell'esercizio	- 3.263.398,59	- 638.940,51	(2.624.458,08)
<b>REDDITO NETTO (Rn)</b>	<b>7.329.030,91</b>	<b>6.770.682,52</b>	<b>558.348,39</b>

## Il Rendiconto finanziario

Il Rendiconto Finanziario è stato predisposto secondo lo schema suggerito dall'Organismo Italiano di Contabilità nel principio n. 10 e con il metodo indiretto.

Esso mostra i flussi totali di liquidità generati nell'esercizio evidenziando:

- il flusso finanziario dell'attività operativa
- il flusso finanziario dell'attività di investimento
- il flusso finanziario dell'attività di finanziamento

Nell'esercizio 2018 si evidenziano in particolare i seguenti flussi:

- Il flusso dell'attività operativa è stato positivo e pari a 10,5 milioni di Euro (13,2 l'esercizio precedente) con una variazione significativa dei crediti verso clienti che recepisce la quota di accantonamento al fondo svalutazione crediti che nell'anno in corso ha garantito la copertura dei crediti fino all'anno 2016. Mentre l'andamento dei debiti verso fornitore conferma la capacità di pagamento nei termini contrattuali di Arpa;

- Il flusso dell'attività di investimento è rimasto stabile; gli investimenti dell'esercizio sono pari a 7 milioni di Euro, suddivisi tra immobilizzazioni materiali (3,6) e immateriali (3,4). Nell'esercizio precedente gli investimenti erano complessivamente pari a 7,3 milioni di Euro;
- i contributi in conto investimenti sono ammontati a 9,9 milioni di Euro (7 milioni di Euro nel 2017), destinati a coprire gli investimenti anche degli esercizi successivi;

Nel corso dell'esercizio è stata anche rimborsata una quota del finanziamento ricevuto per 1 milione di Euro.

L'incremento finale delle disponibilità liquide è stato di 12,4 milioni di Euro (11,8 milioni di Euro nel 2017).

### **Rendiconto finanziario 2018**

	2018
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>	
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	7.329.031
Imposte sul reddito	380.393
Interessi passivi/(attivi)	-16.235
(Dividendi)	
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>7.693.189</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	
Accantonamenti ai fondi	356.106
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.257.617
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari:	-4.400.592
- Accantonamenti TFR	
- Altre rettifiche in aum. /(diminuz.)	-4.400.592
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.213.131</b>

<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>8.906.320</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>	
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.578.446
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-699.926
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	14.214
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-101.372
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto:	-577.615
- Decremento (increm.) crediti verso controllanti, controllate e collegate	-446.320
- Incremento (decrem.) debiti verso controllanti, controllate e collegate	-593.383
- Altri decrementi (incrementi)	462.088
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>2.213.747</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>11.120.067</b>
<b>Altre rettifiche</b>	
Interessi incassati/(pagati)	16.235
(Imposte sul reddito pagate)	-651.769
Dividendi incassati	
(Utilizzo dei fondi)	
Altri incassi/(pagamenti)	
- (Pagamento TFR)	
- Altri	
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>-635.534</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>10.484.533</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>	
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	
(Investimenti)	-3.622.480
Disinvestimenti	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
(Investimenti)	-3.387.872
Disinvestimenti	
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	
(Investimenti)	
Disinvestimenti	
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	
(Investimenti)	
Disinvestimenti	
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-7.010.352</b>

<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>	
<b>Mezzi di terzi</b>	
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	
Accensione finanziamenti	
- verso terzi	
- verso Soci	
(Rimborso finanziamenti)	-1.008.984
- verso terzi	-1.008.984
- verso Soci	
<b>Mezzi propri</b>	
Contributi in c/capitale	9.925.325
(Rimborso di capitale)	
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>8.916.341</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)</b>	<b>12.390.522</b>
<b>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</b>	
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	
Depositi bancari e postali	102.637.108
Assegni	
Danaro e valori in cassa	2.437
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>102.639.545</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>	
Depositi bancari e postali	115.028.191
Assegni	
Danaro e valori in cassa	1.876
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>115.030.067</b>

## **L'evoluzione della gestione**

Le attività di Arpa Lombardia, per legge istitutiva, si svolgono in base a un Programma che trae i suoi indirizzi strategici dalle linee di programmazione regionale formalizzate nel PRS - Piano Regionale di Sviluppo. Il Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) 2017 ha costituito il riferimento per la programmazione regionale 2018-2020 ed ha aggiornato il Programma Regionale di Sviluppo (PRS 2013-2018) con le priorità indicate per la legislatura, adeguando la visione strategica dell'azione regionale alle novità del contesto.

Nel corso dell'esercizio 2018, si è confermata la rilevanza attribuita alla funzione di programmazione al fine di sostenere il raccordo tra gli adempimenti normativi in materia di tutela ambientale e la consistenza qualitativa e quantitativa dei piani operativi. In questa prospettiva, ampio rilievo è stato assegnato alle attività di controllo, di monitoraggio ambientale ed alle attività laboratoristiche.

L'Agenzia contribuisce alla costruzione del Sistema Nazionale a rete per la Protezione dell'Ambiente (SNPA) previsto alla L. 132/2016, collaborando con Regione Lombardia, ISPRA e le altre Agenzie facenti parte del sistema, ispirandosi alla logica di omogeneizzazione delle prestazioni essenziali del sistema, tenendo sempre conto delle specificità del contesto territoriale e degli obiettivi di politica ambientale definiti dal livello di governo regionale.

Arpa continua ad interpretare, anche alla luce della L.R. 38/2015, il proprio ruolo tecnico-scientifico in materia di tutela e protezione dell'ambiente nel rispetto della normativa statale e regionale. In particolare, relativamente alle prioritarie attività di controllo e monitoraggio ambientale, garantisce i livelli dei servizi già consolidati, anche mediante una preventiva selezione delle più rilevanti attività riconducibili ad improcrastinabili ed obbligatori adempimenti normativi.

Inoltre, sempre nell'ambito delle dotazioni disponibili e sulla base di modalità condivise con le competenti direzioni regionali, collabora con gli enti locali supportandoli da un punto di vista tecnico e formativo nelle attività in ambito ambientale.

Si sono consolidati gli effetti prodotti dalla Legge n. 68 del 22.05.2015, in materia di delitti contro l'ambiente, con riguardo al riconoscimento delle funzioni di ufficiale di polizia giudiziaria al personale dell'Agenzia e dalla legge 132/2016 che, all'art. 14, comma 7, ha previsto che le Agenzie possano attribuire al proprio personale addetto alle attività ispettive la qualifica di Ufficiale di Polizia Giudiziaria.

Nel corso dell'esercizio si sono realizzati i cambiamenti organizzativi conseguenti all'entrata in vigore della Legge 28 giugno 2016, n.132, istitutiva del Sistema nazionale a rete per la protezione dell'ambiente (SNPA), di cui fanno parte l'Istituto per la protezione e la ricerca ambientale (ISPRA) e le Agenzie Regionali e delle Province Autonome di Trento e Bolzano per la protezione dell'ambiente.

L'avvento del SNPA ha comportato una significativa innovazione tecnica ed organizzativa di tutte le Agenzie, compresa ARPA Lombardia la cui governance è stata modificata.

Con le Leggi Regionali n° 15 del 26 maggio 2017 e n° 28 del 4 dicembre 2017 è stata modificata la legge istitutiva di ARPA anche con riferimento agli organi dell'Agenzia.

In particolare, nel corso dell'esercizio 2018 è stato nominato il Presidente Amministratore Unico dell'Agenzia, le cui competenze sono state ridefinite ed integrate, alla luce dell'abrogazione del Consiglio di Amministrazione; è stato inoltre istituito il Comitato di indirizzo con funzioni di programmazione e verifica dei risultati dell'Agenzia. Tale Comitato è composto dall'Assessore regionale competente in materia di ambiente, con funzioni di Presidente,

dall'Assessore regionale competente in materia di sanità; dal Presidente dell'Unione delle Province Lombarde, dal Presidente dell'Associazione Nazionale Comuni Italiani Lombardia, da un rappresentante delle associazioni ambientaliste e da un rappresentante delle associazioni delle imprese esercenti attività produttive.

Nel corso dell'esercizio 2018 è stata adottata la Convenzione Quadro tra Regione Lombardia e ARPA che individua e disciplina le attività e i servizi dell'Agenzia e le regole di avvalimento da parte della Giunta regionale.

In attuazione delle specifiche normative relative ai diversi campi di azione dell'Agenzia, in relazione alle attività di vigilanza, di monitoraggio e di supporto alla protezione civile, sono proseguite le attività istituzionali dell'Agenzia finalizzate alla realizzazione delle politiche regionali in materia di tutela ambientale.

In linea di continuità con quanto realizzato negli anni trascorsi dalla propria istituzione, l'Agenzia ha continuato la propria missione progressivamente nei campi di intervento oramai consolidati, con l'obiettivo di migliorare l'integrazione tra le sue strutture e gli interlocutori esterni.

Permane la propensione al continuo aggiornamento tecnico e quindi all'innovazione dei metodi di lavoro dell'Agenzia, principalmente realizzata attraverso lo sviluppo continuo dei processi operativi, l'attenzione agli aspetti economico finanziari, la ricerca continua dell'innovazione tramite l'aggiornamento professionale delle proprie risorse e la ricerca di strumenti e metodi

in grado di migliorare la qualità del servizio offerti da ARPA Lombardia.

Si è confermata la necessità di continuare a valorizzare, quali obiettivi strategici, il potenziamento delle attività di controllo e monitoraggio ambientale e dei sistemi informativi; lo sviluppo del ruolo di supporto all'azione di governo regionale; il sostegno alle politiche ambientali per lo sviluppo sostenibile; la valorizzazione delle risorse umane ed infine la ristrutturazione delle sedi e il potenziamento delle risorse logistiche.

# ARPA

## Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Lombardia

Ente Regionale di diritto pubblico - istituito con Legge Regionale 14 Agosto 1999 - N. 16  
c.f. e p.i. 13015060158

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		31.12.2018 (euro)		31.12.2017 (euro)	
		PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A)</b>	<b>CREDITI V/SOCI PER VERS. DOVUTI</b>				
	a) versamenti non ancora richiamati	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) versamenti già richiamati	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale crediti v/ soci per vers. dovuti (A)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>B)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI:</b>				
<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali:</b>				
1)	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	diritti di brevetto indust. e di utiliz. opere dell'ing.	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.181.199,72	12.181.199,72	6.232.899,63	6.232.899,63
5)	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	5.067.983,94	5.067.983,94
7)	altre	46.183,63	46.183,63	4.336.047,66	4.336.047,66
	<b>Totale</b>		<b>12.227.383,35</b>		<b>15.636.931,23</b>
<b>II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali:</b>				
1)	terreni e fabbricati	29.408.124,22	29.408.124,22	30.576.495,57	30.576.495,57
2)	impianti e macchinario	19.931,06	19.931,06	30.053,75	30.053,75
3)	attrezzature industriali e commerciali	4.798.953,24	4.798.953,24	4.887.201,58	4.887.201,58
4)	altri beni	802.409,60	802.409,60	380.827,89	380.827,89
5)	immobilizzazioni in corso e acconti	6.316.360,41	6.316.360,41	308.916,45	308.916,45
	<b>Totale</b>		<b>41.345.778,53</b>		<b>36.183.495,24</b>
<b>III</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie:</b>				
1)	partecipazioni in:				
	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale partecipazioni</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
2)	crediti:				
	a) verso imprese controllate:				
	esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) verso imprese collegate:				
	esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) verso controllanti:				
	esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) verso altri:				
	esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale crediti</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
3)	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	azioni proprie	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>		<b>53.573.161,88</b>		<b>51.820.426,47</b>

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		31.12.2018 (euro)		31.12.2017 (euro)	
		PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE:</b>					
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>				
1)	materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	prodotti finiti e merci	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>Crediti:</b>				
1)	verso clienti: esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	7.166.680,72 0,00	7.166.680,72	11.101.232,96 0,00	11.101.232,96
2)	verso imprese controllate: esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
3)	verso imprese collegate: esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
4)	verso controllanti: esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	1.787.972,97 0,00	1.787.972,97	1.393.760,61 0,00	1.393.760,61
5)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	79.542,43 0,00	79.542,43	27.434,16 0,00	27.434,16
5)-bis	tributari: esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	292.919,93 0,00	292.919,93	890.620,50 0,00	890.620,50
5)-ter	imposte anticipate		0,00		0,00
5)-quater	verso altri: esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo <b>Totale</b>	1.128.690,93 10.000,00	1.138.690,93	264.340,58 10.000,00	274.340,58
	<b>Totale</b>		<b>10.465.806,98</b>		<b>13.687.388,81</b>
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobiliz.</b>				
1)	partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	altre partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	azioni proprie	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
1)	depositi bancari e postali	115.028.191,32	115.028.191,32	102.637.108,20	102.637.108,20
2)	assegni	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	denaro e valori in cassa	1.876,44	1.876,44	2.436,54	2.436,54
	<b>Totale</b>		<b>115.030.067,76</b>		<b>102.639.544,74</b>
	<b>Totale attivo circolante (C)</b>		<b>125.495.874,74</b>		<b>116.326.933,55</b>
<b>D)</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
a)	ratei e risconti	105.456,77	105.456,77	119.670,35	119.670,35
	<b>Totale ratei e risconti (D)</b>		<b>105.456,77</b>		<b>119.670,35</b>
	<b>Totale attivo (A+B+C+D)</b>		<b>179.174.493,39</b>		<b>168.267.030,37</b>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		31.12.2018 (euro)		31.12.2017 (euro)	
		PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A)</b>	<b>PATRIMONIO NETTO:</b>				
I	Capitale (FONDO DI DOTAZIONE)	37.133.093,95	37.133.093,95	37.133.093,95	37.133.093,95
II	Riserva da soprapprezzo delle azioni	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Riserve di rivalutazione	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Riserva legale	7.426.618,79	7.426.618,79	7.426.618,79	7.426.618,79
V	Riserva per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Altre riserve				
	a) Fondo contributi in conto capitale ed investimenti:	14.150.710,32	51.901.254,92	11.172.996,57	30.341.096,95
	b) Fondo contributi in conto capitale per ristrutturazione	<u>37.750.544,60</u>		19.168.100,38	
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00	12.112.970,45	12.112.970,45
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	7.329.030,91	7.329.030,91	6.770.682,52	6.770.682,52
	<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>103.789.998,57</b>		<b>93.784.462,66</b>
<b>B)</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI:</b>				
1)	per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	altri	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>C)</b>	<b>TRATTAM. DI FINE RAPP.LAV.SUBORD.</b>				

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		31.12.2018 (euro)		31.12.2017 (euro)	
		PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>D)</b>	<b>DEBITI:</b>				
1)	Obbligazioni esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
2)	Obbligazioni convertibili esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
3)	Debiti verso soci per finanziamenti esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
4)	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
5)	Debiti v/altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 19.170.703,60	19.170.703,60	0,00 20.179.688,00	20.179.688,00
6)	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 7.457,98	7.457,98	0,00 5.731,98	5.731,98
7)	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	6.287.062,60 0,00	6.287.062,60	6.986.988,64 0,00	6.986.988,64
8)	Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
9)	Debiti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
10)	Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
11)	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	10.334,59 0,00	10.334,59	0,00 0,00	0,00
11)-bis	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	21.929,08 0,00	21.929,08	625.647,41 0,00	625.647,41
11)	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	765.454,06 0,00	765.454,06	730.662,49 0,00	730.662,49
12)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	1.899.485,74 0,00	1.899.485,74	1.575.295,92 0,00	1.575.295,92
13)	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	13.116.773,67 0,00	13.116.773,67	13.020.115,54 0,00	13.020.115,54
	<b>Totale debiti (D)</b>		<b>41.279.201,32</b>		<b>43.124.129,98</b>
<b>E)</b>	<b>RATEI E RISCONTI:</b>				
	Ratei passivi	202.119,40	202.119,40	162.453,73	162.453,73
	Risconti passivi	33.903.174,10	33.903.174,10	31.195.984,00	31.195.984,00
	<b>Totale ratei e risconti (E)</b>		<b>34.105.293,50</b>		<b>31.358.437,73</b>
	<b>Totale passivo</b>		<b>179.174.493,39</b>		<b>168.267.030,37</b>

CONTO ECONOMICO	31.12.2018 (euro)		31.12.2017 (euro)	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		8.486.323,45		11.072.057,30
2) variaz. Rim.ze di prod. in corso di lav., semilav. e finiti		0,00		
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00		0,00
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00		0,00
5) altri ricavi e proventi:		79.017.811,07		79.359.686,30
5.1) altri ricavi e proventi	958.850,60		678.767,77	
5.2) contributi in conto esercizio	73.658.388,41		74.730.571,61	
5.3) contributi in conto capitale (quote di competenza)	4.400.572,06		3.950.346,92	
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>87.504.134,52</b>		<b>90.431.743,60</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.909.425,15	1.909.425,15	2.581.475,54	2.581.475,54
7) per servizi	10.813.905,55	10.813.905,55	12.138.639,03	12.138.639,03
8) per godimento beni di terzi	1.190.054,22	1.190.054,22	1.059.925,06	1.059.925,06
9) per il personale:		52.859.302,93		54.742.361,27
a) salari e stipendi	40.325.348,40		39.950.259,09	
b) oneri sociali	11.433.168,54		14.386.364,13	
c) trattamento di fine rapporto	0,00		0,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00	
e) altri costi	1.100.785,99		405.738,05	
10) ammortamenti e svalutazioni:		5.613.722,53		6.881.751,54
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.729.435,64		1.524.846,97	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.528.181,08		3.282.205,04	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	
d) svalut. crediti dell'attivo circ. e delle disp. liquide	356.105,81		2.074.699,53	
11) variaz. Rim.ze di mat. prime, sussid., di cons. e merci	0,00	0,00	0,00	0,00
12) accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
13) altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
14) oneri diversi di gestione	4.538.118,21	4.538.118,21	5.634.203,60	5.634.203,60
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>76.924.528,59</b>		<b>83.038.356,04</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>10.579.605,93</b>		<b>7.393.387,56</b>

CONTO ECONOMICO	31.12.2018 (euro)		31.12.2017 (euro)	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>				
15) proventi da partecipazione :		0,00		0,00
15.1) in imprese controllate	0,00		0,00	
15.2) in imprese collegate	0,00		0,00	
15.3) in altre imprese	0,00		0,00	
16) altri proventi finanziari:		13.126,63		16.235,47
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni :		0,00		0,00
a.1) verso imprese controllate	0,00		0,00	
a.2) verso imprese collegate	0,00		0,00	
a.3) verso imprese controllanti	0,00		0,00	
a.4) verso altre imprese	0,00		0,00	
b) da titoli iscritti nelle immob. che non costituiscono part.	0,00	0,00	0,00	0,00
c) da titoli iscritti nell'attivo circ. che non costituiscono part.	0,00	0,00	0,00	0,00
d) proventi diversi dai precedenti :	0,00	0,00	0,00	0,00
d.1) da imprese controllate	0,00		0,00	
d.2) da imprese collegate	0,00		0,00	
d.3) da controllanti	0,00		0,00	
d.4) da altri	13.126,63		16.235,47	
17) interessi ed altri oneri finanziari :		(303,06)		0,00
17.1) verso imprese controllate	0,00		0,00	
17.2) verso imprese collegate	0,00		0,00	
17.3) verso controllanti	0,00		0,00	
17.4) verso altri	(303,06)		0,00	
17-bis) utili e perdite su cambi		0,00		0,00
utili e perdite su cambi	0,00		0,00	
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17)</b>		<b>12.823,57</b>		<b>16.235,47</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:</b>				
18) rivalutazioni:		0,00		0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	
b) di immobiliz. finanziarie che non costituiscono part.	0,00		0,00	
c) di titoli iscritti all'attivo circ. che non costituiscono part.	0,00		0,00	
19) svalutazioni:		0,00		0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	
b) di immobiliz. finanziarie che non costituiscono part.	0,00		0,00	
c) di titoli iscritti all'attivo circ. che non costituiscono part.	0,00		0,00	
<b>Totale delle rettifiche (18-19)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>		<b>10.592.429,50</b>		<b>7.409.623,03</b>
22) imposte sul reddito dell'esercizio:		3.263.398,59		638.940,51
a) imposte dell'esercizio	3.263.398,59		638.940,51	
<b>26) utile (perdita dell'esercizio)</b>		<b>7.329.030,91</b>		<b>6.770.682,52</b>

## NOTA INTEGRATIVA PREMESSA

### TIPO DI ATTIVITÀ

L'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Lombardia (ARPA) è un ente tecnico-scientifico di diritto pubblico, istituito con la Legge Regionale n. 16 del 14 agosto 1999 e successive modifiche ed ha sede in Milano, via Ippolito Rosellini, 17. L'ente è operativo dal 1° dicembre 1999, con l'insediamento del Consiglio di Amministrazione e del Presidente.

Sulla base degli indirizzi della programmazione regionale, l'ARPA svolge attività tecnico-scientifica a supporto dell'azione politico-amministrativa di Regione, Province, Comuni, Comunità montane ed altri enti pubblici ai fini dell'espletamento delle funzioni loro attribuite nel campo della prevenzione e tutela ambientale. L'attività dell'ARPA si esercita a favore dei cittadini, delle istituzioni e delle imprese. In particolare, competono all'ARPA:

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

La componente distintiva dell'Agencia è quella tecnico-scientifica: la presenza di un'alta professionalità sul territorio consente infatti di fornire validi supporti alle decisioni assunte dalle istituzioni di riferimento, contribuendo a migliorarne la qualità e accrescendone la visibilità e l'efficacia.

Gli organi dell'ARPA della Lombardia sono:

- il Presidente – Amministratore Unico;
- il Comitato di indirizzo;
- il Direttore Generale (Legale Rappresentante);
- il Collegio dei Revisori.

L'assetto organizzativo prevede una struttura centrale strutturata in settori tecnico-tematici ed una struttura periferica articolata in sedi provinciali, la cui articolazione in unità organizzative tecnico-tematiche è riferibile alla struttura centrale per le diverse aree di competenza.

In merito alla normativa fiscale vigente ARPA Lombardia si configura quale *Ente pubblico non commerciale*, dotato di Partita IVA in quanto svolge anche attività rilevante ai fini IVA, IRES e IRAP.

## OGGETTO E SCOPO

La presente nota integrativa ha la funzione di fornire informazioni utili a commentare, dettagliare e in alcuni casi integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di fornire al lettore

le notizie necessarie per disporre di una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente.

## *ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ*

Il presente bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice Civile per quanto possibile applicabili alla particolare natura pubblica dell'Ente, ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, redatto secondo lo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis C.C., dal Conto Economico, redatto secondo gli artt. 2425 e 2425 bis C.C., e dalla presente Nota Integrativa il cui contenuto rispecchia le disposizioni minimali previste dall'art. 2427 C.C. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza.

## CRITERI DI REDAZIONE

### *ESPOSIZIONE DELLE VOCI CON VALORE PARI A ZERO O NEGATIVO*

Nello schema di Stato Patrimoniale sono state indicate anche le voci contraddistinte da numeri arabi o lettere minuscole con importo pari a zero, al fine di presentare con maggiore dettaglio lo schema previsto dall'art. 2424 del Codice Civile. Le voci aventi valore negativo risultano esposte tra parentesi tonde.

## COMPARABILITÀ DELLE VOCI

Ai dati di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 sono affiancati i dati relativi all'esercizio 2017, al fine di poter effettuare le comparazioni tra i risultati ottenuti dall'Agenzia.

## CRITERI DI VALUTAZIONE, DI RETTIFICA E CONVERSIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del Codice Civile per quanto possibile applicate alla particolare natura dell'Ente o se necessario adattate. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali o internazionali emanati dagli organismi competenti.

## **RICHIAMO ALLE REGOLE GENERALI DI VALUTAZIONE**

Nella redazione del bilancio sono stati, per quanto possibile, rispettati i seguenti principi generali di valutazione:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività aziendale;
- sono stati indicati esclusivamente i risultati realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza, anche se conosciuti dopo il 31/12/2018;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E DI RETTIFICA EX ART. 2426**

In particolare, i più significativi criteri di valutazione a cui si è fatto riferimento per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2018 sono stati i seguenti:

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, al netto dell'ammortamento stanziato in ciascun esercizio, in relazione alla loro prevista possibilità di utilizzazione.

#### *Immobilizzazioni materiali*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene, o al valore di trasferimento. Per valore di trasferimento si intende il valore dei beni mobili e immobili che per Legge Istitutiva dell'ARPA sono stati trasferiti dalle ASL regionali o dalle Province all'Agenzia.

Le immobilizzazioni materiali sono inoltre sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni.

### *Crediti*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione. Non viene applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo o comunque la differenza rispetto alla valutazione al valore nominale è irrilevante.

### *Disponibilità liquide*

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale.

### *Ratei e risconti*

I ratei e i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente, in base a criteri temporali.

### *Debiti*

I debiti sono iscritti al valore nominale. Non viene applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto i debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo o comunque la differenza rispetto alla valutazione al valore nominale è irrilevante.

### *Finanziamenti*

I Finanziamenti passivi sono iscritti al valore nominale. Non viene applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto i debiti sono sorti anteriormente al 1° gennaio 2016 e pertanto l'Ente si è avvalso della facoltà di cui al n. 91 del principio contabile OIC 19.

## ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

### IMMOBILIZZAZIONI

I valori delle immobilizzazioni al 31/12/2018 e la relativa movimentazione sono evidenziati nelle tabelle allegate, considerando i valori cumulati negli esercizi precedenti e le movimentazioni dell'esercizio appena concluso.

#### *Immobilizzazioni immateriali*

La classe "immobilizzazioni immateriali" è esposta in bilancio al netto del fondo ammortamento.

Le immobilizzazioni sono ammortizzate con l'aliquota del 5/10% per le concessioni di licenze e le manutenzioni straordinarie su beni strumentali, e del 12,5/25% per le migliorie su beni di terzi.

*(Vedi tabella immobilizzazioni immateriali – Allegato 1)*

#### *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*

La voce contiene concessioni di licenze per l'utilizzo di pacchetti software con durata pluriennale. Le acquisizioni dell'esercizio pari a Euro 2.149.050,72 sono relative a spese per software applicativi, acquisiti a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato, correlati alle funzioni amministrative o a supporto dell'attività di monitoraggio ambientale dell'Agenzia. Con l'esercizio 2018 è stata riclassificata in tale voce anche il conto Manutenzioni straordinarie su beni

strumentali per Euro 4.237.335,78 con acquisizioni nell'anno per Euro 1.238.820,98.

### *Altre*

La voce comprende Migliorie su beni terzi pari a Euro 46.183,62.

### *Immobilizzazioni materiali*

La classe "immobilizzazioni materiali" accoglie i beni di proprietà dell'azienda il cui valore è esposto al netto della quota di ammortamento.

A tal fine sono state applicate le aliquote evidenziate nella tabella che segue:

	<b>Primo anno</b>	<b>Anni successivi</b>
- Fabbricati	1,5%	3%
- Impianti e macchinari	5%	10%
- Attrezzature scientifiche per laboratorio	12,5%	25%
- Mobili e arredi	6%	12%
- Macchine elettroniche e computers	10%	20%
- Automezzi	12,5%	25%

Il criterio della residua possibilità di utilizzazione del bene viene rispettato con l'utilizzo dalle aliquote sopra esposte, ridotte del 50% nell'anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione. Per i beni di valore unitario non superiore a Euro 516,46 è stato praticato l'ammortamento immediato nell'esercizio di entrata in funzione.

La movimentazione delle immobilizzazioni materiali (il cui commento è oggetto dei paragrafi che seguono) viene evidenziata nella

tabella allegata che specifica sia i movimenti cumulati nei precedenti esercizi che i movimenti dell'anno.

*(Vedi tabella immobilizzazioni materiali - Allegato 2)*

### *Fabbricati*

La voce risulta pari a Euro 29.408.124,23, nell'anno 2017 l'importo era di Euro 30.576.495,57.

I beni immobili di proprietà di ARPA al 31/12/2018 sono i seguenti:

#### **Dettaglio immobili di proprietà**

<b>Descrizione immobile</b>	<b>data di trascrizione</b>	<b>valore al 31/12/2018</b>
sede di Bergamo	22/05/2008	4.047.571,79
sede di Cremona	15/12/2008	2.962.809,99
terreno loc. Silvella - Con	15/12/2008	28.800,00
sede di Pavia	24/10/2008	1.986.500,00
sede di Sondrio	18/12/2008	1.017.438,59
sede di Varese	06/03/2009	1.979.249,55
sede di Mantova	20/05/2010	3.746.977,83
sede di Brescia	23/12/2011	7.375.823,66
stabile di Parabiago	15/05/2013	3.151.228,37
stabile di Monza	20/07/2016	3.111.724,45
<b>Totale</b>		<b>29.408.124,23</b>

\* valore al netto degli ammortamenti

Sugli immobili di proprietà sono state sostenute spese che hanno incrementato i valori delle singole sedi per un totale di Euro 12.151,19.

### *Impianti e macchinari*

La voce pari a Euro 19.931,06 - nell'anno 2017 l'importo era di Euro 30.053,75 - contiene gli impianti iscritti al costo di acquisto e sistematicamente ammortizzati.

### *Attrezzature industriali e commerciali*

Altra componente di rilievo del patrimonio è la voce Attrezzature industriali e commerciali che è pari a Euro 4.798.953,24; nell'anno 2017 l'importo era di Euro 4.887.201,58. Accoglie gli investimenti nelle strumentazioni scientifiche funzionali all'ordinario processo di ammodernamento del parco tecnologico dell'Agenzia.

### *Altri beni*

La voce pari a Euro 802.409,59 è così composta:

- mobili e arredi: la voce è pari a Euro 106.380,48, nell'anno 2017 l'importo era di Euro 132.763,83;
- computer e macchinari elettronici: la voce è pari a Euro 379.975,88, nell'anno 2017 l'importo era di Euro 237.787,55;
- automezzi: la voce è pari a Euro 7.136,78, nell'anno 2017 l'importo era di Euro 10.276,51; non sono stati effettuati acquisti nell'anno in corso.

I decrementi sono relativi agli ammortamenti di competenza dell'esercizio.

Nell'esercizio 2018, in accordo alle linee guida dettate dal d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, è stata riclassificata la voce che comprende le spese per la realizzazione degli interventi presso la sede dipartimentale di Milano in merito allo sviluppo dei Poli

Laboratoristici pari a Euro 5.067.983,94 e che si è incrementata per Euro 1.248.376,97 nell'esercizio 2018.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

L'ammontare dei crediti esposti nell'attivo circolante al 31/12/2018 è pari a Euro 10.465.806,98; al 31/12/2017 era pari a Euro 13.687.388,81 con una variazione in diminuzione di Euro 3.221.581,83. Tali crediti sono principalmente sorti a fronte di transazioni effettuate con terze parti. L'esposizione in bilancio è stata effettuata al presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un Fondo Svalutazione Crediti, valutando le concrete possibilità di futuro incasso.

Di seguito viene indicato il prospetto di dettaglio richiesto dall'art. 2427C.c.

CREDITI	Saldo 31/12/2018	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Saldo 31/12/2017
CREDITI VERSO ENTI DIVERSI	-	-	0,00	1.060.612,13
CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI E PRIVATI	9.203.406,49	9.203.406,49	0,00	9.940.579,90
CLIENTI CONVENZIONI IN ATTO	595.815,55	595.815,55	0,00	2.044.075,33
CLIENTI FATTURE DA EMETTERE	1.039.317,85	1.039.317,85	0,00	1.610.152,58
ASL CONVENZIONI IN ATTO	-	-	0,00	-
CREDITI ANTICIPAZIONI CO.CO.CO.	-	-	0,00	452,95
FONDO SV ALUTAZIONE CREDITI	- 3.671.859,17	- 3.671.859,17	0,00	- 3.554.639,93
<b>Totale verso clienti</b>	<b>7.166.680,72</b>	<b>7.166.680,72</b>	<b>0,00</b>	<b>11.101.232,96</b>
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>79.542,43</b>	<b>79.542,43</b>	<b>0,00</b>	<b>27.434,16</b>
<b>Crediti verso controllanti</b>	<b>1.787.972,97</b>	<b>1.787.972,97</b>	<b>0,00</b>	<b>1.393.760,61</b>
ERARIO C/IVA	-	0,00	0,00	77.668,25
ERARIO C/IRAP	97.971,61	97.971,61	0,00	142.768,61
ERARIO C/ RITENUTE IN SOSPENSIONE	3.180,32	3.180,32	0,00	4.157,89
CREDITI V/ALTRI PER IVA SPLIT	-	0,00	0,00	659.709,61
CREDITI PER INVERSIONE CONTABILE IVA	-	0,00	0,00	6.316,14
CREDITO IRES	191.768,00	191.768,00	0,00	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>292.919,93</b>	<b>292.919,93</b>	<b>0,00</b>	<b>890.620,50</b>
CREDITI V/ALTRI PER IVA SPLIT	502.951,83	502.951,83	0,00	-
CREDITI PER INVERSIONE CONTABILE IVA	1.287,06	1.287,06	0,00	-
CREDITI ANTICIPAZIONI CO.CO.CO.	452,95	452,95	0,00	-
CREDITI VERSO ENTI DIVERSI	277.379,21	277.379,21	0,00	-
FORNITORI C/NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	111.579,79	111.579,79	0,00	36.627,57
FORNITORI C/ANTICIPI	28.551,97	28.551,97	0,00	34.824,63
CREDITI PER INTERESSI BANCARI	9.091,25	9.091,25	0,00	8.228,30
ANTICIPAZIONI CONTO TERZI	97.281,06	97.281,06	0,00	95.258,89
CREDITI VERSO DIPENDENTI	100.115,81	100.115,81	0,00	89.401,19
DEPOSITI CAUZIONALI	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.138.690,93</b>	<b>1.128.690,93</b>	<b>10.000,00</b>	<b>274.340,58</b>
<b>Totale</b>	<b>10.465.806,98</b>	<b>10.455.806,98</b>	<b>10.000,00</b>	<b>13.687.388,81</b>

I crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo accolgono i crediti sorti a fronte di normali transazioni commerciali per Euro 7.166.680,72.

La voce *Clienti convenzioni in atto* accoglie attribuzioni per attività e progetti specifici commissionati da enti pubblici e da privati; si tratta di convenzioni le cui attività sono state svolte da parte del personale di Arpa ed in corso di rendicontazione.

Il Fondo svalutazione crediti pari a Euro 3.671.859,17 è stato utilizzato nell'esercizio 2018 per Euro 238.886,57 a fronte di perdite derivanti dalla inesigibilità di crediti che consegue all'esito negativo del tentativo di recupero. Nel corso dell'esercizio 2018 sono proseguite le azioni rivolte al recupero dei crediti non riscossi. Si è proceduto ad un'analisi dell'anzianità dei crediti scaduti, quantificando anche le percentuali di incasso riferite a situazioni pregresse ancora aperte e, nel contempo, stimando le perdite che si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio; si è ritenuto di svalutare del 100% i crediti riferiti ad esercizi antecedenti all'anno 2016, registrando un accantonamento pari ad Euro 356.105,81.

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti si riferiscono ad un credito aperto nei confronti di enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica di Regione Lombardia di cui Arpa fa parte. In particolare, si tratta di rimborsi da ricevere per personale comandato per Euro 78.000,00 circa da parte del Consiglio Regionale, Polis Lombardia e Arexpo, e per la parte restante, per un credito nei confronti delle Società Infrastrutture Lombarde, Aler Varese e Aler Milano per una valutazione tecnica e pareri rilasciati dal nostro ente.

I crediti verso imprese controllanti riguardano contratti stipulati con la Regione Lombardia per progetti aventi ad oggetto convenzioni su monitoraggi ambientali; tali crediti sono stati verificati dalla Regione stessa prima della chiusura del presente bilancio, sono quindi coincidenti con quanto risulta dalla contabilità regionale.

I *crediti tributari* ammontano a Euro 292.919,93, nell'anno 2017 erano pari a Euro 890.620,50. Anche i conti che alimentano questa voce sono stati oggetto di riclassificazione per adeguarsi alla matrice di correlazione dettata dal d.lgs. 118/2011. Tale ripartizione giustifica la differenza rispetto all'esercizio 2017, periodo in cui il credito Iva relativo alle operazioni in scissione pagamento era rilevato nei crediti tributari. I crediti tributari risultano così composti:

- credito Ires per Euro 191.768,00;
- credito IRAP per attività commerciale per Euro 97.971,61;
- credito derivante da ritenute subite, su fatture emesse da Arpa, alle amministrazioni condominiali per prestazioni assimilabili a contratti di appalto di opere o servizi o per prestazioni rese nell'ambito di ristrutturazioni edilizie, per la parte restante.

I *crediti verso altri* esigibili entro l'esercizio successivo accolgono crediti di varia natura riguardanti:

- rimborsi da ricevere da altri enti per personale comandato;
- note di credito da ricevere da fornitori;

- crediti per gli interessi maturati al 31/12/2018 sul conto corrente di tesoreria;
- convenzioni stipulate con Società di trasporti pubblici per fornire abbonamenti a condizioni agevolate a dipendenti ARPA;
- crediti verso dipendenti per la quota del buono pasto anticipata dall'Agenzia, ma a carico del dipendente;
- quota iva in scissione pagamenti per gli acquisti di beni e le prestazioni di servizi ricevuti relativa alle acquisizioni non pagate alla data del 31/12/2018.

I crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo sono composti dai depositi cauzionali pagati (Euro 10.000,00).

Ai sensi del punto 6 dell'art. 2427 del C.C. si segnala che non esistono crediti la cui durata residua risulti ragionevolmente superiore ai 5 anni.

### *Disponibilità liquide*

L'ammontare totale al 31/12/2018 è pari a Euro 115.030,067,76; al 31/12/2017 era pari a Euro 102.639,544,74 con una variazione in aumento di Euro 12.390.523,02.

Le *disponibilità liquide* comprendono il conto corrente di tesoreria, altri depositi bancari e le disponibilità di cassa.

## RATEI E RISCOINTI ATTIVI

L'ammontare totale al 31/12/2018 è pari a Euro 105.456,77; al 31/12/2017 era pari a Euro 119.670,35 con una variazione in diminuzione di Euro 14.213,58.

La voce Ratei e Risconti attivi accoglie i valori dei risconti attivi relativi a costi non di competenza. La presenza di tale voce evidenzia che lo Stato patrimoniale contiene voci relative a servizi il cui utilizzo è stato posticipato rispetto al pagamento. La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2018 confrontata con la situazione al 31/12/2017, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

<b>RISCOINTI ATTIVI</b>	<b>Saldo 31/12/2018</b>	<b>Saldo 31/12/2017</b>
abbonamenti riviste	2.024,46	1.677,22
pubblicazioni	10.615,40	10.078,82
manutenzione sistemi informativi	3.568,89	10.216,63
spese telefoniche rete fissa	237,29	4.978,71
spese telefoniche rete mobile	-	472,94
energia elettrica	1.090,01	46,03
canoni di locazione immobili	13.234,50	16.893,10
noleggio automezzi	23.017,74	23.017,74
affitti passivi e canone locazione diversi	36.055,22	47.878,27
canone di locazione, noleggio, assistenza sistemi informativi	24,17	24,17
outsourcing informatico	7.992,21	-
corsi di formazione	136,88	-
fornitura dati meteo	7.460,00	-
spese per buoni pasto	-	4.386,72
<b>Totale</b>	<b>105.456,77</b>	<b>119.670,35</b>

## PATRIMONIO NETTO

Si è ritenuto utile, al fine di fornire la chiara dinamica del patrimonio netto, esporne il prospetto di movimentazione in forma tabellare.

### Prospetto delle variazioni del Patrimonio Netto

Patrimonio netto	Saldo al 01/01/2018	Destinazione utile esercizio 2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2018
Fondo di dotazione	37.133.093,95	0,00	0,00	0,00	37.133.093,95
Riserva legale	7.426.618,79	0,00	0,00	0,00	7.426.618,79
Riserva statutaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre riserve :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contribuito in c/capitale ed investimenti	11.172.996,57	0,00	8.978.157,51	-6.000.443,76	14.150.710,32
Fondo contribuito in c/capitale per ristrutturazione	19.168.100,38	18.883.652,97	947.167,72	-1.248.376,47	37.750.544,60
Utili (perdita) portati a nuovo	18.883.652,97	-18.883.652,97	0,00	0,00	0,00
Utili (perdita) dell'esercizio	0	0,00	7.329.030,91	0,00	7.329.030,91
<b>TOTALE</b>	<b>93.784.462,66</b>	<b>0,00</b>	<b>17.254.356,14</b>	<b>-7.248.820,23</b>	<b>103.789.998,57</b>

Il Fondo di riserva legale non è stato movimentato nell'esercizio in corso avendo già raggiunto la quota di un quinto del fondo di dotazione con la destinazione degli utili degli anni precedenti:

Euro 6.662,03 nel 2010;

Euro 5.006.498,64 nel 2011;

Euro 1.078.404,93 nel 2012;

Euro 598.080,01 nel 2013;

Euro 736.973,18 nel 2014.

Il Fondo contributi in conto capitale si è incrementato di Euro 8.978.157,51 quale riserva destinata all'acquisto di beni mobili ed è diminuito di Euro 6.000.443,76 per gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018.

Il Fondo contributi per ristrutturazione si è incrementato a seguito della destinazione degli utili degli anni precedenti per Euro 18.883.652,97, oltre che per Euro 947.167,72 quale contributo versato dalla ATS Città Metropolitana di Milano riguardante la sistemazione dei servizi territoriali di Arpa come da Decreto del Direttore Generale di Arpa nr. 609/2017. Il Fondo si è decrementato per Euro 1.248.376,47 per la quota di avanzamento lavori nell'ambito della realizzazione del "Progetto laboratori".

L'art. 2427, comma 1, n. 7-bis, così come modificato dal D. Lgs. 6/2003 dispone che le riserve di patrimonio netto vengano analiticamente indicate con la specificazione dei seguenti elementi:

- la loro origine;
- la possibilità di utilizzazione e distribuibilità;
- la loro utilizzazione negli esercizi precedenti.

Le tabelle che seguono espongono le informazioni richieste dalla norma civilistica:

### **Origine e disponibilità delle voci di Patrimonio Netto**

Patrimonio netto	Origine	Natura civilistica			Totali al 31/12/2018
		Liberamente disponibile	Disponibile con vincoli	Indisponibile	
Fondo di dotazione	Apporto da Legge Istitutiva			37.133.093,95	37.133.093,95
Riserva legale	Da utili d'esercizio		7.426.618,79		7.426.618,79
Altre riserve:					
Fondo contribuito in c/capitale ed investimenti	Da erogazione regionale		14.150.710,32		14.150.710,32
Fondo contribuito in c/capitale per ristrutturazione	Da utili d'esercizio		37.750.544,60		37.750.544,60
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>59.327.873,71</b>	<b>37.133.093,95</b>	<b>96.460.967,66</b>

### **Prospetto di utilizzo delle voci di Patrimonio Netto**

Patrimonio netto	utilizzo 2016/2018	per copertura perdite	per altro
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Riserva legale	0,00	0,00	0,00
Riserva statutaria	0,00	0,00	0,00
Altre riserve :			
Fondo contribuito in c/capitale ed investimenti	19.834.931,71	0,00	19.834.931,71
Fondo contribuito in c/capitale per ristrutturazione	2.658.257,35	0,00	2.658.257,35
<b>TOTALE</b>	<b>22.493.189,06</b>	<b>0,00</b>	<b>22.493.189,06</b>

## DEBITI

L'ammontare totale al 31/12/2018 è pari a Euro 41.279.201,32, al 31/12/2017 era pari a Euro 43.124.129,98.

La composizione delle singole voci di debito, iscritte in bilancio al 31 dicembre 2018, è evidenziata nei commenti che seguono.

I *debiti v/altri finanziatori* pari a Euro 19.170.703,60 sono generati dal saldo del finanziamento ottenuto mediante risorse del Fondo Rotativo per l'edilizia sanitaria.

I *debiti per acconti* pari a Euro 7.457,98 riguardano acconti da clienti.

I *debiti verso fornitori* pari a Euro 6.287.062,60 accolgono debiti di fornitura; al 31/12/2017 questa voce era pari a Euro 6.986.988,64 . La voce è determinata dalle fatture passive ancora da pagare a fronte della fornitura di merci o servizi acquisiti, prevalentemente, nell'ultimo mese dell'anno.

I debiti verso controllanti si riferiscono alla quota dovuta a Regione Lombardia per competenze stipendiali di personale comandato presso l'Agenzia.

Tra i *debiti sottoposti al controllo delle controllanti* rientrano i debiti di fornitura maturati nei confronti di Lombardia Informatica e Polis; si tratta di società che partecipano al bilancio di Regione Lombardia.

I *debiti tributari* pari a Euro 765.454,06 contengono la quota di Debito Iva relativo all'applicazione dell'art. 1 D.L. 50/2017, in base al quale l'imposta relativa alle operazioni soggette a split payment per l'attività istituzionale dell'ente ammonta, al netto dell'acconto

versato, a Euro 474.255,97. Tale importo è stato saldato entro il 16 gennaio 2019. I debiti tributari riguardano anche il debito Irap istituzionale per l'anno 2018 per Euro 2.783,59 sulla base dei versamenti effettuati nel corso dell'esercizio e la quota di Irap relativa alle competenze stipendiali dell'esercizio 2018 erogate nel 2019 di Euro 288.414,50.

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per Euro 1.899.485,74 si riferiscono alle quote di contributi previdenziali ed assicurativi su retribuzioni da versare nel nuovo esercizio.

La categoria residuale degli *altri debiti* risulta avere la seguente composizione:

#### **Dettaglio altri debiti**

<b>Altri debiti</b>	<b>Saldo 31/12/2018</b>	<b>Saldo 31/12/2017</b>
PERSONALE CONTO RETRIBUZIONI	1.594.320,48	1.354.592,93
DIPENDENTI PER COMPENSI ACCESSORI	1.507.567,32	1.570.761,31
DIPENDENTI PER COMPENSI STRAORDINARI	455.067,14	764.727,39
PERSONALE DIRIGENTE - RETRIB. DI POSIZIONE	213.322,12	155.987,16
DIPENDENTI PER MISSIONI	60.152,23	54.888,84
DIPENDENTI PER STIPENDI AL PERSONALE A T.D.	75.197,22	100.000,00
DIPENDENTI PER CONCORSI	-	-
DEBITI V/ENTI	8.921.847,03	8.921.847,03
DEBITI VERSO ORGANI	18,00	5.694,00
NOTE DI CREDITO DA EMETTERE	3.818,40	33.289,45
DEBITI DIVERSI	100.234,09	58.327,43
ALTRI DEBITI PER FATTURE EMESSE IN SCISSIONE	185.229,64	-
<b>Totale</b>	<b>13.116.773,67</b>	<b>13.020.115,54</b>

La voce Debiti v/enti è relativa alla quota erogata dalla Regione Lombardia ad Arpa per le attività previste sugli immobili di proprietà di Regione Lombardia nell'ambito della convenzione per la gestione degli interventi di ristrutturazione presso le sedi territoriali, come da delibera della Giunta Regionale nr. IX/4472 del 05/12/2012.

Le voci di debito verso dipendenti rilevano premi di produttività e quote stipendiali non ancora erogati al 31/12/2018 e che sono stati liquidati nei primi mesi dell'esercizio 2019.

Ai sensi dell'art. 2427 C.C. n. 6 si segnala che non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### *RATEI E RISCOINTI PASSIVI*

L'ammontare totale al 31/12/2018 è pari a Euro 34.105.293,50, al 31/12/2017 era pari a Euro 31.358.437,73 con un aumento di Euro 2.746.855,77.

Tale voce di bilancio è costituita da ratei relativi a quote di costi ed oneri la cui determinazione è stata effettuata secondo il disposto dell'art. 2424 bis C.C. e da risconti di contributi di competenza dei prossimi esercizi.

I ratei passivi sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo comune all'esercizio 2018 e 2019.

I risconti su contributi in conto capitale si riferiscono alle quote dei contributi utilizzate per l'acquisto delle immobilizzazioni di competenza dei prossimi esercizi. L'importo di tali risconti è pari al totale degli ammortamenti futuri dei cespiti stessi.

## Dettaglio ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017
<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>202.119,40</b>	<b>162.453,73</b>
pulizia	2.781,60	-
pubblicazioni	1.276,75	20,60
manutenzione impianti e immobili	597,30	30.043,41
manutenzione beni mobili e attrezzature	120.178,79	109.766,49
manutenzione sistemi informatici	5.612,95	5.612,94
spese telefoniche rete fissa	2.010,84	99,32
spese telefoniche rete mobile	18.736,23	16.396,05
energia elettrica	874,36	-
gas	32.244,79	-
cononi di locazione diversi	628,91	193,57
conone di locazione sistemi informatici	16.893,54	-
pedaggi autostradali	283,34	321,35
<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>33.903.174,10</b>	<b>31.195.984,00</b>
RISCONTI DIVERSI:	1.139.898,00	1.280.956,07
RISCONTI SU CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE:		
per immobilizzazioni da ammortizzare	32.763.276,10	29.915.027,93
<b>Totale</b>	<b>34.105.293,50</b>	<b>31.358.437,73</b>

## ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

#### *Ricavi delle vendite e delle prestazioni*

I ricavi delle vendite, pari a Euro 8.486.323,45, si riferiscono a proventi per prestazioni e corrispettivi per attività erogate nei confronti di enti e di privati. Di seguito si elencano le voci principali:

- ricavi da prestazioni tariffate pari a Euro 5.881.691,45, fornite ad enti pubblici o soggetti privati per attività di analisi, valutazioni tecniche, monitoraggi e pareri;

- ricavi riferiti a pareri ambientali rilasciati a seguito di controlli per l'installazione di impianti radioelettrici, ai sensi artt. 87 e 87 bis D.Lgs 259/03, pari a Euro 545.450,00;

- ricavi da convenzioni attive, pari a Euro 2.013.660,50, relativi a introiti legati ad attività in convenzione finanziate da enti pubblici o privati.

La voce ricavi da convenzioni è alimentata dai ricavi generati dalle convenzioni pluriennali stipulate da Arpa negli anni precedenti, oltre ai ricavi derivanti dalle convenzioni sottoscritte da Arpa nell'esercizio 2018, di cui si elencano le principali:

- Convenzione con Rea Dalmine Spa per la gestione di centraline e apparecchiature per il rilevamento della qualità dell'aria (Euro 59.027,00);
- Convenzione con Enipower Mantova spa per la gestione di due centraline di monitoraggio della qualità dell'aria (Euro 80.639,00);
- Convenzione con Italcementi Spa per la gestione della centralina di monitoraggio dell'inquinamento atmosferico nel Comune di Calusco d'Adda (Euro 58.022,00);
- Convenzione con Lomellina Energia Srl per la gestione delle centraline per il rilevamento della qualità dell'aria site nei Comuni di Mortara, Parona e Vigevano (Euro 80.504,00);
- Convenzione con Milano Sesto Spa per intervento di bonifica "Area città della salute e della ricerca" (Euro 258.952,00);

- Convenzione con Ep Produzione Spa per la gestione della rete di rilevamento della qualità dell'aria afferente alla Centrale di Tavazzano (Euro 124.398,00).

### *Altri ricavi e proventi*

La composizione degli altri ricavi e proventi è indicata in tabella.

<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>Saldo 31/12/2018</b>	<b>Saldo 31/12/2017</b>
<b>Altri ricavi e proventi:</b>		
Introiti e recuperi vari e abbuoni attivi	958.850,60	678.767,77
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>958.850,60</b>	<b>678.767,77</b>
<b>Contributi in conto esercizio:</b>		
Contributi regionali per attività	71.481.842,49	73.465.357,33
Contributi regionali per progetti specifici	2.098.231,57	1.242.144,63
Contributi diversi	78.314,35	23.069,65
<b>Totale contributi in conto esercizio</b>	<b>73.658.388,41</b>	<b>74.730.571,61</b>
<b>Contributi in conto capitale</b>	<b>4.400.572,06</b>	<b>3.950.346,92</b>
<b>Totale</b>	<b>79.017.811,07</b>	<b>79.359.686,30</b>

I principali proventi che costituiscono la voce introiti e recuperi sono:

- rimborsi ricevuti per personale comandato per Euro 827.373,04;
- rimborsi per spese legali su decreti ingiuntivi e rimborsi su spese processuali per Euro 10.754,67;
- indennizzi da assicurazioni per danni subiti e rimborsi per Euro 44.937,33;
- quote ricevute in applicazione alla decisione 91/2017 della Corte di Conti per Euro 30.402.08.

### *Contributi in c/esercizio e in c/capitale*

I contributi in c/esercizio rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'attività dell'Agenzia e accolgono prevalentemente i proventi derivanti dal contributo regionale per

l'attività istituzionale. Le assegnazioni regionali di Euro 80.460.000,00 sono state diminuite del valore degli impegni assunti per gli acquisti di immobilizzazioni riguardanti, prevalentemente, attrezzature scientifiche per i settori tecnico-scientifici, manutenzioni straordinarie su immobili e investimenti in Information Technology. Tale ammontare (al netto di quanto destinato al contributo in conto capitale) ha incrementato il fondo di riserva per contributi in conto capitale. La voce comprende anche attribuzioni per attività e progetti commissionati dalla Regione Lombardia.

La voce contributi in conto capitale (pari a Euro 4.400.572,06) è costituita dalla quota di competenza degli stessi, corrispondente agli ammortamenti calcolati nell'esercizio sui beni oggetto di contributo.

## *COSTI DELLA PRODUZIONE*

Si rammenta, come già specificato in precedenza, che diversi conti sono stati riclassificati per adeguarsi agli schemi del d.lgs.118/2011 e successive modificazioni, pertanto il confronto con l'esercizio 2017 di alcune tipologie di costi può risultare poco significativo.

### *Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci*

Gli acquisti effettuati dall'ente nel corso dell'esercizio comprendono:

<b>Acquisti</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>
Combustibili e carburanti	147.306,09	149.580,29
Reagenti e materiale da laboratorio	1.502.700,32	2.070.892,50
Materiale vario di consumo	54.871,81	48.831,55
Cancelleria e stampati	37.217,56	44.877,88
Beni strumentali di costo limitato	29.524,08	21.300,00
Pubblicazioni	93.623,38	-
Spese per indumenti di lavoro e servizio	-	200.576,77
Abbonamenti, riviste e spese di pubblicazione	4.136,09	-
Dispositivi di protezione	40.045,82	44.106,96
Spese diverse	-	1.309,59
<b>Totale</b>	<b>1.909.425,15</b>	<b>2.581.475,54</b>

La maggior parte dei costi di questa categoria sono relativi all'approvvigionamento di beni utilizzati nelle attività analitiche e laboratoristiche, oltre a materiale vario di consumo e pezzi di ricambio per le reti aria. Dalla tabella emerge una diversa riclassificazione delle spese per Pubblicazioni e Spese per indumenti di lavoro.

### *Servizi*

Nella tabella seguente sono riepilogati i costi per servizi sostenuti nell'esercizio e suddivisi per tipologia, per il cui dettaglio si rinvia all'*Allegato 3*.

<b>Servizi</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>
Produttivi	4.813.585,22	5.576.009,99
Amministrativi	6.000.320,33	6.562.629,04
<b>Totale</b>	<b>10.813.905,55</b>	<b>12.138.639,03</b>

I costi che compongono questa categoria sono prevalentemente relativi a servizi essenziali per l'Agenzia e strettamente collegati alla sua attività.

### *Costi per godimento di beni di terzi*

La voce accoglie i seguenti costi:

<b>Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>
Affitti diversi	86.019,61	73.725,72
Canone locazione immobili	163.782,47	153.123,89
Noleggio automezzi	874.034,66	567.793,05
Canoni di locazione noleggio sistemi informatici	66.217,48	265.282,40
<b>Totale</b>	<b>1.190.054,22</b>	<b>1.059.925,06</b>

Gli affitti diversi si riferiscono per lo più alla stipula di contratti di locazione di parti di terreno per l'installazione di stazioni di monitoraggio e contratti di ospitalità per l'utilizzo di postazioni per ripetitori radio.

I Canoni di locazione noleggio sistemi informatici riguardano il canone per gli applicativi informatici gestionali di contabilità e del personale e il noleggio delle macchine fotocopiatrici.

### *Costi per il personale*

La voce accoglie i costi del personale assunti a tempo indeterminato, oltre che personale a tempo determinato impiegato su progetto per Euro 52.859.302,93, ed è suddivisa come nella tabella che segue:

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>
Salari e stipendi	40.325.348,40	39.950.259,09
Oneri sociali	11.433.168,54	11.572.925,09
Oneri fiscali		2.813.439,04
Altri costi	1.100.785,99	405.738,05
<b>Totale</b>	<b>52.859.302,93</b>	<b>54.742.361,27</b>

Gli altri costi del personale riguardano principalmente indennità e rimborsi spese per missioni e trasferte e spese per servizio sostitutivo mensa (classificato nell'esercizio 2017 tra i costi per servizi).

## Ammortamenti e svalutazioni

Le voci esposte in dettaglio nel conto economico fanno riferimento agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali e all'accantonamento al fondo svalutazioni crediti.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato tenendo conto delle azioni di verifica della sussistenza dei crediti scaduti e non ancora riscossi e dell'anzianità dei crediti stessi.

## Oneri diversi di gestione

Tale voce risulta al 31 dicembre 2018 composta dalle voci esposte nella tabella seguente.

<b>Altri oneri di gestione</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>
Spese per il servizio di tesoreria	-	2.073,00
Imposte e tasse	33.678,79	36.032,96
Tasse smaltimento rifiuti	85.146,62	162.703,01
Tassa automobilistica	2.106,02	3.055,57
Oneri doganali	-	109,11
Abbonamenti, riviste e spese di pubblicazione	-	12.890,29
Pubblicazioni	-	86.821,47
Spese postali	-	48.889,54
Spese per convegni e seminari	-	8.222,57
Adesioni a enti e associazioni	-	23.731,93
Smaltimento rifiuti	-	96.677,82
Spese stampe e comunicazione	-	16.316,31
Abbuoni e sconti passivi	75,18	46,06
Trasferimenti in c/esercizio a enti	4.120.000,00	5.120.000,00
Bolli e valori bollati	21.733,18	16.298,58
Spese assicurative	274.974,77	-
Spese diverse	222,53	-
Sanzioni	181,12	335,38
<b>Totale</b>	<b>4.538.118,21</b>	<b>5.634.203,60</b>

Il Trasferimento in c/esercizio ad enti ricomprende:

- Euro 4.000.000,00 quale erogazione a favore di Regione Lombardia in attuazione alla L.R. 35/2016 che all'art.1 c. 8 prevede il concorso alle misure di contenimento della spesa da parte di Arpa mediante il trasferimento a Regione per ciascun anno del triennio 2017/2019 di tale somma;
- Euro 120.000,00 quale contributo al Centro Geofisico Prealpino, visto l'art. 5, cc. 17 e 18 della L.r. 22/2015 al fine di assicurare la continuità nello svolgimento delle attività in ambito sismico e previsione metereologica.

### *ONERI E PROVENTI FINANZIARI*

La voce oneri e proventi finanziari risulta pari a Euro 12.823,57. Accoglie proventi finanziari per interessi attivi su conti correnti bancari per Euro 9.000,00 circa, interessi attivi per decreti ingiuntivi per Euro 4.000,00 circa.

## IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito ammontano a Euro 3.263.398,59 e sono costituite:

- Ires pari a Euro 336.887,00;
- Irap commerciale per Euro 43.506,00;
- Irap istituzionale Euro 2.883.005,59.

L'ente determina le imposte sul reddito in base alle disposizioni vigenti per gli enti non commerciali; in particolare l'imponibile IRES viene determinato dalla differenza tra i ricavi commerciali, i costi commerciali specifici e i costi cd. promiscui, dedotti in base al rapporto tra ricavi commerciali e totale entrate.

Al fini IRAP, ARPA Lombardia è tenuta ad assolvere tale tributo sia per lo svolgimento dell'attività commerciale che quella istituzionale. In particolare, per l'attività commerciale il valore della produzione netta viene determinato secondo la norma prevista dall'art.5 del D.lgs. 446/1997, ossia dalla differenza tra i ricavi commerciali e i costi deducibili specificatamente riferibili allo svolgimento dell'attività commerciale. Invec, per quanto concerne l'Irap istituzionale, viene applicata la norma previsto dall'art.10 bis del Decreto sopra indicato, la quale prevede che la base imponibile venga determinata con riferimento alle retribuzioni erogate al personale dipendente e assimilato.

## INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

### INFORMAZIONE AI SENSI DEL PUNTO 15 DELL'ART. 2427 C.C.

La tabella sottostante indica la composizione del personale dipendente al 31/12/2018

### PERSONALE ARPA

POSIZIONE LAVORATIVA	NUMERO DIPENDENTI		
	M	F	TOTALE
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	434	525	<b>959</b>
a tempo pieno	420	409	<b>829</b>
in part-time fino al 50%	7	11	<b>18</b>
in part-time oltre il 50%	7	105	<b>112</b>
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	35	32	<b>67</b>
COMANDATI IN INGRESSO	1	5	<b>6</b>
<b>TOTALE AL 31/12/2018</b>	<b>470</b>	<b>562</b>	<b>1032</b>

### INFORMAZIONE AI SENSI DEI PUNTI 14,15,16 DELL'ART. 2427 C.C.

L'ammontare dei compensi erogati al Presidente nell'esercizio 2018 è stato di Euro 86.185,66.

L'ammontare dei compensi erogati al Collegio dei Revisori nell'esercizio 2018 è stato di Euro 62.067,20.

Tabella immobilizzazioni immateriali – Allegato 1

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Acquisizioni	Acquisizioni da ammortizzare 2018	Riclassificazioni	Ammortamenti	Saldo al 31/12/2018
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.232.899,63	3.387.871,70	0,00	4.237.335,78	(1.676.907,38)	12.181.199,73
Imm.ni in corso e acconti	5.067.983,94	0,00	0,00	(5.067.983,94)	0,00	(0,00)
Altre	4.336.047,66	0,00	0,00	(4.237.335,78)	(52.528,26)	46.183,62
<b>Totale</b>	<b>15.636.931,23</b>	<b>3.387.871,70</b>	<b>0,00</b>	<b>(5.067.983,94)</b>	<b>(1.729.435,64)</b>	<b>12.227.383,35</b>

Tabella Immobilizzazioni materiali – Allegato 2

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Acquisizioni	Acquisizioni da ammortizzare 2018	Riclassificazione/ Rettifiche	Ammortamenti	Saldo al 31/12/2018
Fabbricati e terreni	29.133.751,41	0,00	0,00	0,00	(1.132.908,10)	28.000.843,31
Migliorie su immobili di proprietà	1.442.744,17	12.151,19	0,00		(47.614,44)	1.407.280,92
Impianti e macchinario	30.053,75	0,00	0,00		(10.122,69)	19.931,06
Attrezzature industriali e commerciali	4.887.201,58	2.113.457,88	-	0,00	(2.201.706,22)	4.798.953,24
Altri beni	689.744,34	248.494,89	-	0,00	(135.829,64)	802.409,59
Mobili e arredi	132.763,83	3.452,17	-		(29.835,52)	106.380,48
Macchine ordinarie di ufficio	-	-			0,00	0,00
Macchine elettroniche	237.787,55	245.042,72	-	-	(102.854,39)	379.975,88
Automezzi	10.276,51	-			(3.139,73)	7.136,78
Immobilizzazioni in corso	308.916,45	-		0,00	0,00	308.916,45
<b>Imm. in corso - Progetto Laboratori</b>		<b>1.248.376,47</b>		<b>5.067.983,94</b>		<b>6.316.360,41</b>
<b>Totale</b>	<b>36.183.495,25</b>	<b>2.374.103,96</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>(3.528.181,09)</b>	<b>41.345.778,53</b>

## Tabella servizi – Allegato 3

SERVIZI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
<b>Produttivi</b>	<b>4.813.585,22</b>	<b>5.576.009,99</b>
Consulenze coordinate e continuative	-	-
Consulenze professionisti e collaboratori occasionali	62.128,71	77.996,75
Oneri a carico dell'ente per consulenti	22.911,97	24.794,18
Analisi laboratori esterni	57.218,69	62.181,43
Servizio fornitura dati meteo	88.975,86	98.431,48
Manutenzioni impianti e immobili	826.093,45	859.403,19
Manutenzioni autovetture	49.047,82	27.642,29
Manutenzioni beni mobili e attrezzature	2.783.605,07	3.714.399,12
Altre prestazioni professionali e specialistiche	624.127,71	615.326,50
Canoni/aggiornamenti reti di trasmissione	81.476,36	81.476,36
Spese per pubblicazioni bandi di gara	11.310,58	14.358,69
Spese per indumenti di lavoro e servizio	206.689,00	-
<b>Amministrativi</b>	<b>6.000.320,33</b>	<b>6.562.629,04</b>
Manutenzione arredi	-	746,60
Manutenzione sistemi informatici	1.475.101,15	891.575,37
Servizi di outsourcing informatico	784.292,42	1.341.711,30
Indennità e rimborsi CDA e Nucleo di Valutazione	115.946,06	144.573,20
Indennità e rimborsi Collegio dei revisori	62.067,20	55.860,52
Spese legali e contenziosi	39.362,03	45.210,37
Servizi diversi	256.879,75	369.212,19
Spese assicurative	-	365.783,84
Pulizia	633.693,15	488.041,74
Custodia e vigilanza	218.260,83	136.448,76
Energia elettrica, acqua e gas	1.378.251,78	1.345.722,50
Spese telefoniche rete fissa	233.813,30	100.400,29
Traslochi e trasporti	141.989,33	126.961,67
Spese telefoniche mobile	213.593,27	193.907,77
Accertamenti sanitari	83.821,48	104.769,75
Spese per convegni e seminari	11.403,29	-
Adesioni a enti e associazioni	25.478,85	-
Smaltimento rifiuti	61.169,31	-
Spese di rappresentanza e ospitalità	47,20	-
Spese stampe e comunicazione	16.508,64	-
Canoni per applicativi informatici/digitali	137.076,10	-
Corsi di formazione e aggiornamento	70.267,02	-
Spese per il servizio di tesoreria	1.340,61	-
Spese per concorsi pubblici e selezioni	12.394,80	-
Spese postali	27.562,76	-
Spese ticket restaurant	-	841.913,56
Spese pedaggi autostradali	-	9.789,61
<b>Totale</b>	<b>10.813.905,55</b>	<b>12.138.639,03</b>