

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Conto Economico Esercizio Finanziario 2019

		Conto Economico	2019	2018
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
1		Proventi da tributi	0,00	0,00
2		Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	25.114.511,37	12.952.357,71
	a	Proventi da trasferimenti correnti	21.443.560,98	12.011.986,68
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
	c	Contributi agli investimenti	3.670.950,39	940.371,03
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.993.999,68	1.623.045,89
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
	b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.993.999,68	1.623.045,89
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	298.879,93	70.020,66
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	28.407.390,98	14.645.424,26
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	465.250,84	437.801,69
10		Prestazioni di servizi	4.186.069,49	2.836.870,62
11		Utilizzo beni di terzi	217.342,19	288.289,36
12		Trasferimenti e contributi	31.460,64	0,00
	a	Trasferimenti correnti	31.460,64	0,00
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13		Personale	6.844.060,09	6.737.666,77
14		Ammortamenti e svalutazioni	656.809,64	517.889,56
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	656.809,64	517.889,56
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	126.654,42	254.770,45
17		Altri accantonamenti	165.739,51	409.925,67
18		Oneri diversi di gestione	432.233,09	433.802,28
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.125.619,91	11.917.016,40
		DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	15.281.771,07	2.728.407,86
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
		Proventi finanziari	0,00	0,00
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a	da società controllate	0,00	0,00
	b	da società partecipate	0,00	0,00
	c	da altri soggetti	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	0,00	0,00
		Totale proventi finanziari	0,00	0,00
		Oneri finanziari	0,00	0,00
21		Interessi ed altri oneri finanziari	88.344,30	92.284,14

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Conto Economico Esercizio Finanziario 2019

		Conto Economico	2019	2018
	a	Interessi passivi	88.344,30	92.284,14
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	88.344,30	92.284,14
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-88.344,30	-92.284,14
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
24		Proventi straordinari	4.381.521,52	2.870,66
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.278.576,01	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	102.945,51	2.870,66
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	4.381.521,52	2.870,66
25		Oneri straordinari	18.579.206,61	1.811.659,07
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	18.577.647,45	793.322,69
	c	Minusvalenze patrimoniali	1.559,16	0,00
	d	Altri oneri straordinari	0,00	1.018.336,38
		Totale oneri straordinari	18.579.206,61	1.811.659,07
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-14.197.685,09	-1.808.788,41
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	995.741,68	827.335,31
26		Imposte (*)	530.489,00	500.546,40
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	465.252,68	326.788,91

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Stato Patrimoniale
Esercizio Finanziario 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

			Stato Patrimoniale (Attivo)	2019	2018
			A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI	0,00	0,00
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
			B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
I			Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5		Avviamento	0,00	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9		Altre	0,00	0,00
			Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
			Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
II	1		Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1		Terreni	0,00	0,00
	1.2		Fabbricati	0,00	0,00
	1.3		Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	9.182.939,09	6.244.766,15
	2.1		Terreni	0,00	0,00
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati	4.849.989,58	4.959.342,16
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	0,00	0,00
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	3.921.210,14	864.347,77
	2.5		Mezzi di trasporto	127.253,00	182.935,90
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	132.456,19	71.249,16
	2.7		Mobili e arredi	152.030,18	166.891,16
	2.8		Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9		Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99		Altri beni materiali	0,00	0,00
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
			Totale Immobilizzazioni Materiali	9.182.939,09	6.244.766,15
IV			Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
	1		Partecipazioni in	0,00	0,00
		a	imprese controllate	0,00	0,00
		b	imprese partecipate	0,00	0,00
		c	altri soggetti	0,00	0,00
	2		Crediti verso	0,00	0,00
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		b	imprese controllate	0,00	0,00
		c	imprese partecipate	0,00	0,00
		d	altri soggetti	0,00	0,00
	3		Altri titoli	0,00	0,00

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Stato Patrimoniale
Esercizio Finanziario 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

			Stato Patrimoniale (Attivo)	2019	2018
			Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.182.939,09	6.244.766,15
			C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
I			Rimanenze	0,00	0,00
			Totale Rimanenze	0,00	0,00
II			Crediti	0,00	0,00
	1		Crediti di natura tributaria	5,00	5,00
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
		b	Altri crediti da tributi	5,00	5,00
		c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	34.325.231,58	50.974.180,15
		a	verso amministrazioni pubbliche	34.325.231,58	50.974.180,15
		b	imprese controllate	0,00	0,00
		c	imprese partecipate	0,00	0,00
		d	verso altri soggetti	0,00	0,00
	3		Verso clienti ed utenti	2.122.360,88	1.316.932,98
	4		Altri Crediti	353.795,91	633.783,36
		a	verso l'erario	0,00	0,00
		b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
		c	altri	353.795,91	633.783,36
			Totale Crediti	36.801.393,37	52.924.901,49
III			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
	1		Partecipazioni	0,00	0,00
	2		Altri titoli	0,00	0,00
			Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV			Disponibilità liquide	0,00	0,00
	1		Conto di tesoreria	17.128.799,67	10.040.632,79
		a	Istituto tesoriere	17.128.799,67	10.040.632,79
		b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	224,36	505,32
	3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
			Totale Disponibilità Liquide	17.129.024,03	10.041.138,11
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	53.930.417,40	62.966.039,60
			D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
	1		Ratei attivi	0,00	0,00
	2		Risconti attivi	0,00	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.113.356,49	69.210.805,75

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Stato Patrimoniale
Esercizio Finanziario 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

			Stato Patrimoniale (Passivo)	2019	2018
			A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I			Fondo di dotazione	0,00	0,00
II			Riserve	8.982.767,22	8.656.259,27
	a		da risultato economico di esercizi precedenti	326.788,91	762.147,88
	b		da capitale	8.655.978,31	7.894.111,39
	c		da permessi di costruire	0,00	0,00
III			Risultato economico dell'esercizio	465.252,68	326.788,91
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.448.019,90	8.983.048,18
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
	1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2		Per imposte	0,00	0,00
	3		Altri	4.135.032,18	4.268.539,15
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.135.032,18	4.268.539,15
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	138.655,75	0,00
			TOTALE T.F.R. (C)	138.655,75	0,00
			D) DEBITI (1)	0,00	0,00
	1		Debiti da finanziamento	3.515.840,74	3.681.135,70
		a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
		d	verso altri finanziatori	3.515.840,74	3.681.135,70
	2		Debiti verso fornitori	712.683,39	659.987,28
	3		Acconti	0,00	0,00
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
		b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		c	imprese controllate	0,00	0,00
		d	imprese partecipate	0,00	0,00
		e	altri soggetti	0,00	0,00
	5		Altri debiti	3.841.597,57	4.141.371,05
		a	tributari	691.636,91	604.684,81
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	938.192,65	938.192,65
		c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
		d	altri	2.211.768,01	2.598.493,59
			TOTALE DEBITI (D)	8.070.121,70	8.482.494,03
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
I			Ratei passivi	0,00	0,00
II			Risconti passivi	41.321.526,96	47.476.724,39
	1		Contributi agli investimenti	0,00	0,00
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	41.321.526,96	47.476.724,39
	1	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	1	b	da altri soggetti	0,00	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	41.321.526,96	47.476.724,39
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.113.356,49	69.210.805,75

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Stato Patrimoniale
Esercizio Finanziario 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

			Stato Patrimoniale (Passivo)	2019	2018
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	5.704.004,91	11.170.557,05
			2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
			3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
			5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
			6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
			7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
			TOTALE CONTI D'ORDINE	5.704.004,91	11.170.557,05



**RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2019
NOTA INTEGRATIVA
CONTO ECONOMICO**

A . R . P . A . B .

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

INDICE

1-PREMESSA	pag. 3
2-CONTO ECONOMICO	pag. 4
3-STATO PATRIMONIALE	pag. 6

1. PREMESSA

Il D.lgs. n.118/2011 e s.m.i. ha introdotto in affiancamento alla contabilità finanziaria un sistema di contabilità economico patrimoniale al fine di garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. La contabilità economico patrimoniale svolge quindi una funzione di affiancamento della contabilità finanziaria che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori della gestione. È quindi integrata e non deriva dalla contabilità finanziaria, ma genera scritture in partita doppia collegate alle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Mediante il Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziario, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e il Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti) come reazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e passivo patrimoniale.

In particolare:

1. lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto dei principi generali contenuti nell'Allegato 1 al D.lgs. n.118/2011 e s.m.i.;
2. il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto dei principi di cui all'Allegato 1 al D.lgs. n.118/2011 e s.m. i. e rileva il risultato economico dell'esercizio.

2. CONTO ECONOMICO

Il conto economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica. Pone in evidenza un risultato economico di esercizio positivo di € 465.252,68 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione sono pari complessivamente a € 28.407.390,98 e comprendono:

A3) Proventi da Trasferimenti e contributi per € 25.114.511,37 di cui € 21.443.560,98 relativi a Proventi da Trasferimenti correnti e € 3.670.950,39 per Contributo agli investimenti;

A4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi per € 2.993.999,68 è interamente riferito a Ricavi e proventi delle prestazioni e proventi di servizi;

A8) Ricavi e proventi diversi sono presenti per € 298.879,93.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione sono pari complessivamente a € 13.125.619,91 e comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 465.425,68 relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;

B10) Prestazioni di servizi per € 4.186.069,49 costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;

B11) Utilizzo di beni di terzi per € 217.342,19 relativi ai costi dei fitti passivi per l'anno 2019;

B12) Trasferimenti e contributi per € 31.460,64 relativi a oneri differiti del personale rientranti nella sottoaggregazione a) trasferimenti correnti;

B13) Costi di personale pari a complessivi € 6.844.060,09 costituiti dalle somme liquidate a dipendenti nel corso dell'anno;

B14) Ammortamenti e svalutazioni per € 656.809,64 tutti relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali così come risultanti dalla situazione economica dei beni dell'Inventario dell'Ente;

B16) Accantonamenti per rischi pari a € 126.654,42 costituiti dall'adeguamento del fondo relativo ai rischi ed oneri da contenzioso (analiticamente individuati, cfr infra Fondi Rischi);

B17) Fra gli altri Accantonamenti complessivamente pari a € 165.739,51 sono ricompresi € 125.281,35 riferiti all'adeguamento del FCDE;

B18) Oneri diversi di gestione per € 432.233,09 sono rappresentati da oneri di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti fra cui sono ricompresi gli oneri assicurativi, la tassa di smaltimento rifiuti, tasse di circolazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C21) Gli oneri finanziari sono pari a € 88.344,30 per il pagamento degli interessi sul rate ammortamento del mutuo secondo quanto previsto nel Piano di Ammortamento così come approvato con DDG n.536 del 23 dicembre 2016 *“Preso d’atto contratto di mutuo Cassa Depositi e Prestiti per l’acquisto della Sede dipartimentale di Matera ed adempimenti conseguenti”*.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun dato è evidenziato in questa voce in quanto non presente.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Ammontano complessivamente a - € 14.197.685,09 rivengono dalla somma algebrica fra Proventi straordinari e gli Oneri straordinari. In particolare:

E24) I proventi straordinari sono complessivamente pari a € 4.381.521,52 per la gran parte rivenienti da minori debiti derivanti dal riaccertamento dei residui passivi al netto delle partite di giro;

E25) Gli oneri straordinari, pari a € 18.579.206,61, sono composti in maniera preponderante da sopravvenienze passive per € 18.577.647,45 derivanti dalle insussistenze di cui alla DGR 567 del 30.09.2019 e dalla DD 23A2.2019/D.01158 del 20.11.2019 del Dipartimento Ambiente;

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP pagata nel corso dell'esercizio pari a € 530.489,00.

3. STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni, ai sensi dell'art.2426 del Codice Civile, sono iscritte in bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Si riporta qui di seguito, ai fini di una migliore comprensione del documento, il commento relativo a ciascun macro-aggregato di patrimonio.

II. Immobilizzazioni materiali

Nella voce II relativa alle immobilizzazioni materiali sono stati iscritti, per un importo pari al costo storico non ancora ammortizzato, i cespiti costituenti l'universalità dei beni di proprietà dell'Ente. Per un più dettagliato esame si rinvia all'apposita tabella dell'inventario, illustrativa della dinamica di tali cespiti raggruppati in macro-categorie, con evidenza del costo storico e dei correlati fondi di ammortamento.

La composizione dell'attivo si compendia dunque come segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA FINALE ANNO 2018
Beni Immobili	4.849.989,58
Attrezzature di laboratorio	3.921.210,14
Attrezzature di Ufficio e hardware	132.456,19
Automezzi	127.253,00
Mobili ed Arredi	152.030,18
TOTALE	9.182.939,09

IV. Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari a zero.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

In corrispondenza dell' Attivo Circolante sono riportati:

C II) Crediti complessivamente pari a € 36.801.393,37 e sono composti da:

- I **crediti di natura tributaria** che ammontano a € 5,00;
- I **crediti per Trasferimenti e contributi** pari a € 34.325.231,58 costituiti dai crediti Verso Amministrazioni Pubbliche e sono riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;
- I **crediti verso clienti e utenti** sono pari a € 2.122.360,88 e sono riferiti alle prestazioni da tariffario effettuate dall'ente riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;
- Gli **altri crediti** complessivamente pari a € 353.795,91 sono riferiti ai crediti sulle partite di giro.

C IV) Disponibilità liquide

Le **disponibilità liquide** corrispondono all'ammontare delle giacenze esistenti, alla data di chiusura, sul conto di tesoreria acceso presso l'istituto tesoriere Banca Popolare di Bari, per € 17.128.799,67 e sul conto corrente postale intestato ad ARPAB al 31/12/2018 pari ad € 224,36.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, secondo quanto previsto dall'all.A/3 Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, è suddiviso in fondo di dotazione, Riserve e Risultato economico di esercizio. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e non risulta valorizzato.

Le Riserve sono costituite da trasferimenti di avanzo degli anni precedenti e dal risultato economico degli esercizi precedenti.

Il patrimonio netto pari a € 9.448.019,90 è costituito dalle seguenti poste:

II. Riserve per l'importo complessivo di € 8.982.767,22 composte da:

- a) da risultati economici esercizi precedenti pari ad € 326.788,91;
- b) da capitale pari a € 8.655.978,31;

III. Risultato economico dell'esercizio pari a € 465.252,68.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale enuncia che *“Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:*

- *natura determinata;*
- *esistenza certa o probabile;*
- *ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.*

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia...”.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte.

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette “passività potenziali” o fondi rischi.

c) A tal fine negli Altri Fondi per Rischi e Oneri troviamo la somma di € 4.135.032,18 costituita dalle somme accantonate per il Rischio di contenzioso, dai costi da sostenere relativi alla ripartizione spese Arpab-Alsia, dall'accantonamento per costi futuri relativi al progetto Tutela delle Acque Prima Annualità e

il Progetto Marine Strategy.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riporta il Fondo TFR per i dipendenti CRM già ricompresi negli anni precedenti tra il fondo Rischi e Oneri per € 138.655,75.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è pari ad € 8.070.121,70 così costituiti:

- **D1)** Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti e comprendono la somma di € 3.515.840,74 relativa al Mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della sede dipartimentale di Matera;
- **D2)** Debiti verso fornitori pari a complessivi € 712.683,39 costituiti da obbligazioni giuridiche perfezionate e esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuta la consegna dei beni;
- **D5)** Altri Debiti sono costituiti dai debiti tributari per imposte e tasse ancora da corrispondere per € 691.636,91, da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 938.192,65 e per € 2.211.768,01 agli altri debiti rappresentati dalle somme a Residuo non liquidate per i fondi del Personale.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce relativa ai Risconti Passivi troviamo l'importo di € 41.321.526,96 corrispondente alle somme riaccertate con il Riaccertamento ordinario e quindi rinviate all'esercizio successivo. Si tratta di una quota di ricavo che pur essendo stata rilevata in contabilità nell'esercizio appena trascorso riguarda l'esercizio futuro.

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Risultano composti da:

- impegni su esercizi futuri pari a € 5.704.004,91 che sono riferiti agli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato.