

# RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022



# INDICE

PREMESSA .....	3
----------------	---

## BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

- Situazione patrimoniale e risultato dell'esercizio .....	5
- Riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per risultati intermedi di gestione e confronto con i valori dell'esercizio precedente.....	6
- Analisi dei Crediti e dei Debiti.....	10
- Evoluzione dei principali Contributi.....	12

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE

- Andamento economico generale .....	13
- Principali dati economici.....	15

ANALISI DI BILANCIO.....	16
--------------------------	----

ALCUNE CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE.....	19
---------------------------------------	----

## **ALLEGATI ALLA RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021**

A) RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA SPESA DEL PERSONALE.....	24
B) RELAZIONE SUI VINCOLI DI SPESA .....	25
C) ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO .....	33

## PREMESSA

ARPA Umbria è un ente strumentale della Regione Umbria dotato di autonomia tecnico-gestionale, amministrativa e contabile sottoposta alla vigilanza della Giunta Regionale. L'Agenzia è stata istituita con L.R. 9/1998 e s.m.i., in attuazione della normativa nazionale in materia ambientale.

La Legge 132/2016, entrata in vigore a metà gennaio 2017, ha istituito il Sistema Nazionale a rete per la Protezione dell'Ambiente (SNPA) ed ha riformato il perimetro delle funzioni assegnate alle ARPA, affidando ad ISPRA il ruolo di coordinamento del SNPA.

Il mandato istituzionale dell'Agenzia si esplica in:



L'articolazione organizzativa di ARPA Umbria può essere definita secondo un modello "STAFF e LINE", in cui:

- alle strutture dell'AREA di STAFF (Direzione Amministrativa, Strutture in STAFF al Direttore Generale, Sezione Coordinamento Tecnico-scientifico) competono tutte le funzioni trasversali di supporto al "funzionamento" proprio dell'agenzia, ovvero attività amministrative e giuridiche, gestionali, organizzative, di comunicazione, progettazione, di supporto informatico e tecnologico; afferiscono inoltre a tale area la funzione di coordinamento e raccordo delle attività tecnico operative svolte a livello dipartimentale e delle relative procedure, le attività volte alla conoscenza dello stato dell'ambiente e le attività tecnico-specialistiche svolte a livello centrale e a valenza su tutto il territorio regionale;
- alle strutture dell'AREA di LINE (Dipartimenti territoriali Umbria Nord e Umbria Sud e Direzione Laboratorio Multisito) dislocate sull'intero territoriale regionale, sono assegnate tutte le funzioni di natura tecnico-operativa e tecnico-analitica direttamente connesse all'attuazione della *Mission* istituzionale dell'Agenzia (controlli, ispezioni, vigilanza e valutazione ambientale).



Nello svolgimento delle proprie funzioni, l'Agenzia si ispira ai principi di competenza tecnico-scientifica, multireferenzialità, trasparenza, integrità e terzietà, stante il proprio ruolo di struttura tecnica autorevole, indipendente ed efficiente a servizio delle pubbliche amministrazioni e di tutti gli *stakeholder* nel campo della protezione ambientale.

Nel corso dell'anno è stata pertanto proseguita la collaborazione con il mondo scientifico e della ricerca (attraverso convenzioni con Università, ITS, MIUR, etc.), con la Sanità e con i vari *stakeholder* dell'Agenzia.

4



# BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

## Situazione patrimoniale e risultato dell'esercizio

### Conto Economico sintetico

	Anno 2022
VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	16.760.120,21
COSTO DELLA PRODUZIONE (B)	16.069.758,46
Differenza (A-B)	690.361,75
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.330,55
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	39.200,77
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	731.893,07
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO (Y)	588.940,14
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>142.952,93</b>

### Stato Patrimoniale sintetico

ATTIVO	Anno 2022	PASSIVO	Anno 2022
IMMOBILIZZAZIONI (A)	14.139.638,08	PATRIMONIO NETTO (A)	16.953.831,67
ATTIVO CIRCOLANTE (B)	10.383.064,00	FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)	2.516.754,10
RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	208.458,15	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0,00
		DEBITI (D)	4.892.257,25
		RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	153.429,13
<b>Totale Attivo</b>	<b>24.731.160,23</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>24.731.160,23</b>
CONTI D'ORDINE (D)	1.109.218,39	CONTI D'ORDINE (F)	1.109.218,39

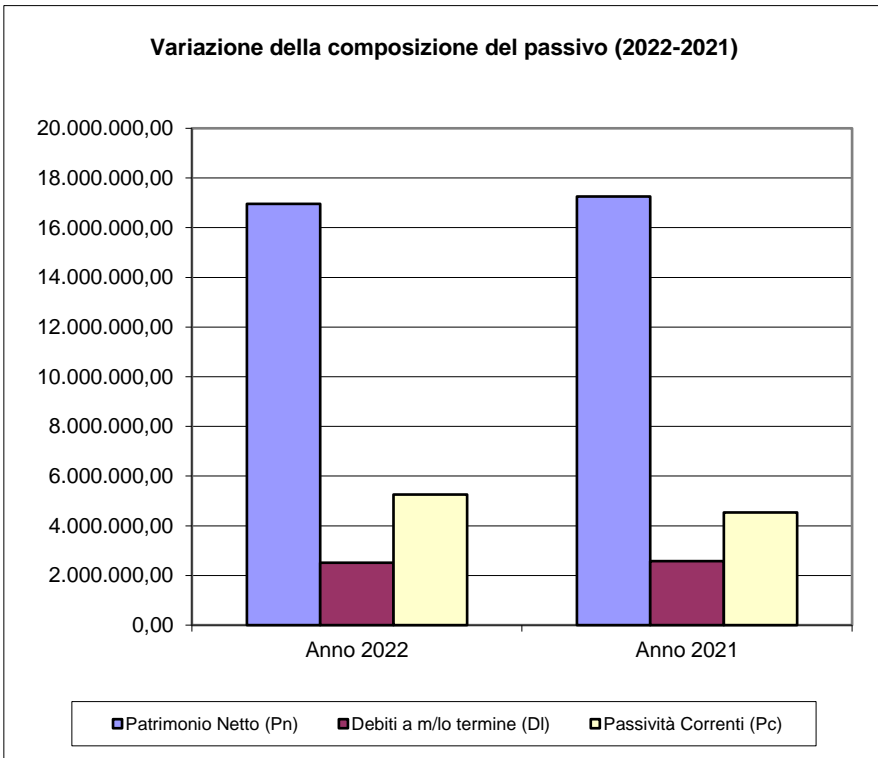
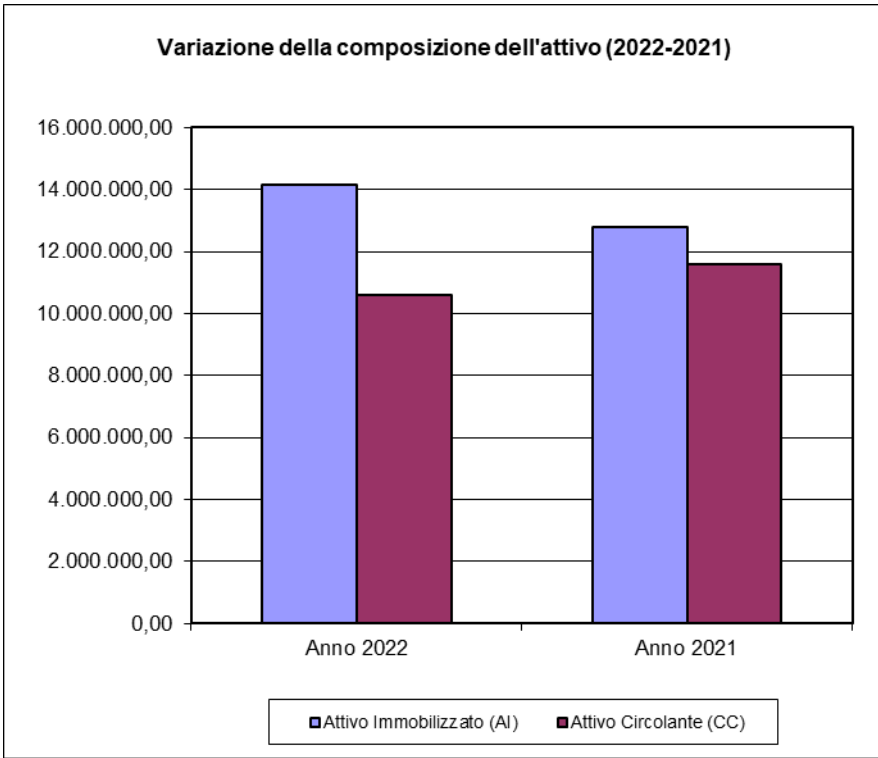


## Riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per risultati intermedi di gestione e confronto con i valori dell'esercizio precedente

<b>RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE</b>					
<b>ATTIVO</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>%</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>%</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni Immateriali	163.972,65	0,66	201.442,39	0,83	-37.469,74
Immobilizzazioni Materiali	13.975.665,43	56,51	12.603.695,38	51,70	1.371.970,05
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Attivo Immobilizzato (AI)</b>	<b>14.139.638,08</b>	<b>57,17</b>	<b>12.805.137,77</b>	<b>52,53</b>	<b>1.334.500,31</b>
Crediti	1.273.040,42	5,15	1.143.841,88	4,69	129.198,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.364.282,70	17,65	1.000.000,00	4,10	3.364.282,70
Disponibilità Liquide	4.745.740,88	19,19	9.222.990,93	37,83	-4.477.250,05
Ratei e Risconti Attivi	208.458,15	0,84	206.299,28	0,85	2.158,87
<b>Attivo Circolante (CC)</b>	<b>10.591.522,15</b>	<b>42,83</b>	<b>11.573.132,09</b>	<b>47,47</b>	<b>-981.609,94</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (AI+CC)</b>	<b>24.731.160,23</b>	<b>100,00</b>	<b>24.378.269,86</b>	<b>100,00</b>	<b>352.890,37</b>
<b>RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE</b>					
<b>PASSIVO</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>%</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>%</b>	<b>Variazioni</b>
Fondo di Dotazione	7.023.683,97	28,40	7.023.683,97	28,81	0,00
Finanziamenti per investimenti e riserve	9.787.194,77	39,57	10.109.194,32	41,47	-321.999,55
Utile dell'Esercizio	142.952,93	0,58	127.491,83	0,52	15.461,10
<b>Patrimonio Netto (Pn)</b>	<b>16.953.831,67</b>	<b>68,55</b>	<b>17.260.370,12</b>	<b>70,80</b>	<b>-306.538,45</b>
Debiti v/Banche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per Rischi	2.516.754,10	10,18	2.579.184,94	10,58	-62.430,84
<b>Debiti a m/lo termine (DI)</b>	<b>2.516.754,10</b>	<b>10,18</b>	<b>2.579.184,94</b>	<b>10,58</b>	<b>-62.430,84</b>
Debiti vs Fornitori	1.540.364,92	6,23	1.344.883,28	5,52	195.481,64
Deb. Tributari e vs. istituti di previdenza	1.363.213,02	5,51	1.334.867,86	5,48	28.345,16
Altri debiti	1.988.679,31	8,04	1.705.534,53	7,00	283.144,78
Ratei e Risconti Passivi	368.317,21	1,49	153.429,17	0,63	214.888,04
<b>Passività Correnti (Pc)</b>	<b>5.260.574,46</b>	<b>21,27</b>	<b>4.538.714,84</b>	<b>18,62</b>	<b>721.859,62</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>24.731.160,19</b>	<b>100,00</b>	<b>24.378.269,90</b>	<b>100,00</b>	<b>352.890,33</b>

Nel confronto con il 2021, l'esercizio 2022 evidenzia un incremento dell'**Attivo Circolante** derivante dall'incremento dell'Attivo immobilizzato.

Per quanto riguarda le voci del **Passivo**, si evidenzia una lieve riduzione del Patrimonio Netto rispetto all'anno precedente, e un aumento delle Passività correnti.



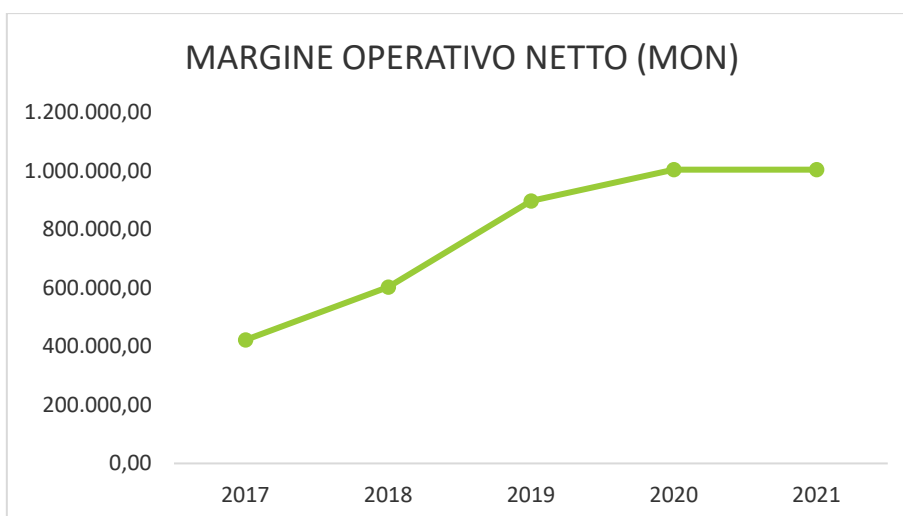
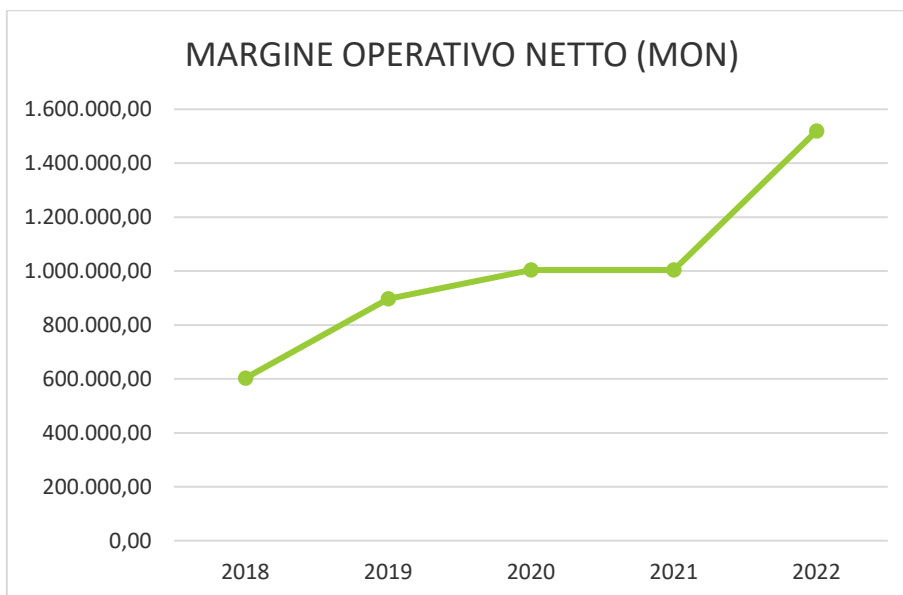
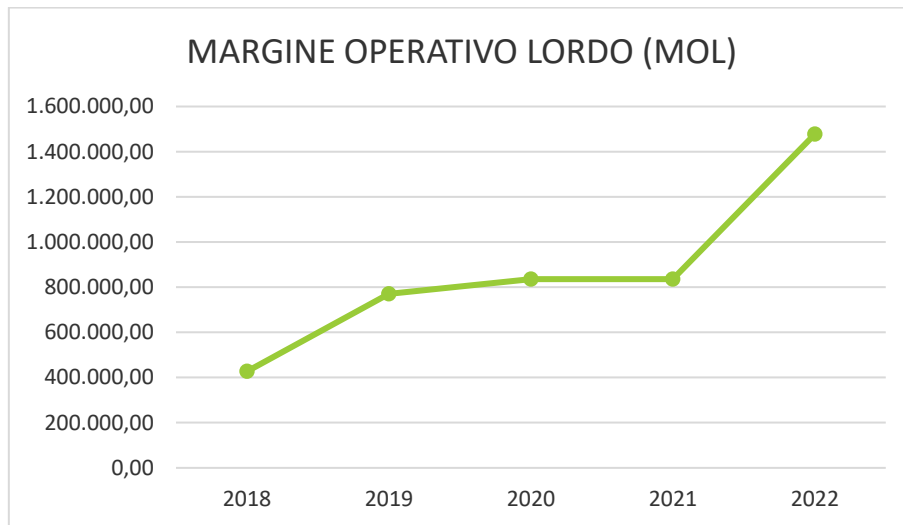
## Conto economico riclassificato per aree di gestione

RICAVI CARATTERISTICI	2021	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	2022	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2022-2021	Differenza % 2022-2021
Contributi c/esercizio	14.905.137,75	97,23	15.338.233,29	94,04	433.095,54	-3,19
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-511.083,00	-3,33	0,00	0,00	511.083,00	3,33
Proventi e ricavi diversi	720.055,49	4,70	831.506,53	5,10	111.451,04	0,40
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	215.831,12	1,41	140.889,01	0,86	-74.942,11	-0,54
<b>Totale Ricavi caratteristici</b>	<b>15.329.941,36</b>	<b>100,00</b>	<b>16.310.628,83</b>	<b>100,00</b>	<b>980.687,47</b>	<b>0,00</b>
COSTI CARATTERISTICI	2021	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	2022	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2020-2019	Differenza % 2020-2019
Acquisti di beni	377.229,54	2,60	459.023,00	3,09	81.793,46	0,49
Acquisti di servizi (compresa IRAP su personale convenzionato)	2.290.640,00	15,80	2.869.140,95	19,34	578.500,95	3,54
Manutenzioni e riparazioni	991.722,89	6,84	1.038.044,47	7,00	46.321,58	0,16
Godimento beni di terzi	356.557,83	2,46	274.128,47	1,85	-82.429,36	-0,61
Costo del Personale (compresa IRAP)	9.698.273,26	66,91	9.592.949,41	64,67	-105.323,85	-2,24
Oneri diversi di gestione	546.247,78	3,77	503.150,18	3,39	-43.097,60	-0,38
Svalutazione crediti ed accantonamenti	233.593,63	1,61	97.104,82	0,65	-136.488,81	-0,96
<b>Totale Costi caratteristici</b>	<b>14.494.264,93</b>	<b>100,00</b>	<b>14.833.541,30</b>	<b>100,00</b>	<b>339.276,37</b>	<b>0,00</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>835.676,43</b>	<b>5,77</b>	<b>1.477.087,53</b>	<b>9,96</b>	<b>641.411,10</b>	<b>4,19</b>
GESTIONE NON CARATTERISTICA ED AMMORTAMENTI	2021	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	2022	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2020-2019	Differenza % 2020-2019
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>835.676,43</b>	<b>5,77</b>	<b>1.477.087,53</b>	<b>9,96</b>	<b>641.411,10</b>	<b>4,19</b>
Proventi ed oneri finanziari	12.020,87	0,08	2.330,55	0,02	-9.690,32	-0,07
Proventi ed oneri straordinari	155.656,51	1,07	39.200,77	0,26	-116.455,74	-0,81
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>1.003.353,81</b>	<b>6,92</b>	<b>1.518.618,85</b>	<b>10,24</b>	<b>515.265,04</b>	<b>3,32</b>
Totale Ammortamenti	1.482.609,85	10,23	1.806.554,11	12,18	323.944,26	1,95
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	622.911,29	4,30	449.491,38	3,03	-173.419,91	-1,27
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (escluso Irap dipendenti)</b>	<b>143.655,25</b>	<b>0,99</b>	<b>161.556,12</b>	<b>1,09</b>	<b>17.900,87</b>	<b>0,10</b>
IRES	13.324,00	0,09	14.355,00	0,10	1.031,00	0,00
IRAP (escluso su personale dipendente e convenzionato)	2.839,38	0,02	4.248,19	0,03	1.408,81	0,01
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>127.491,83</b>	<b>0,88</b>	<b>142.952,93</b>	<b>0,96</b>	<b>15.461,06</b>	<b>0,08</b>

Il Margine Operativo Lordo (MOL) presenta un valore nettamente positivo, in linea con quello dell'anno precedente.



Di seguito la rappresentazione grafica dell'andamento del MOL e del MON nell'ultimo quinquennio da Conto Economico riclassificato:

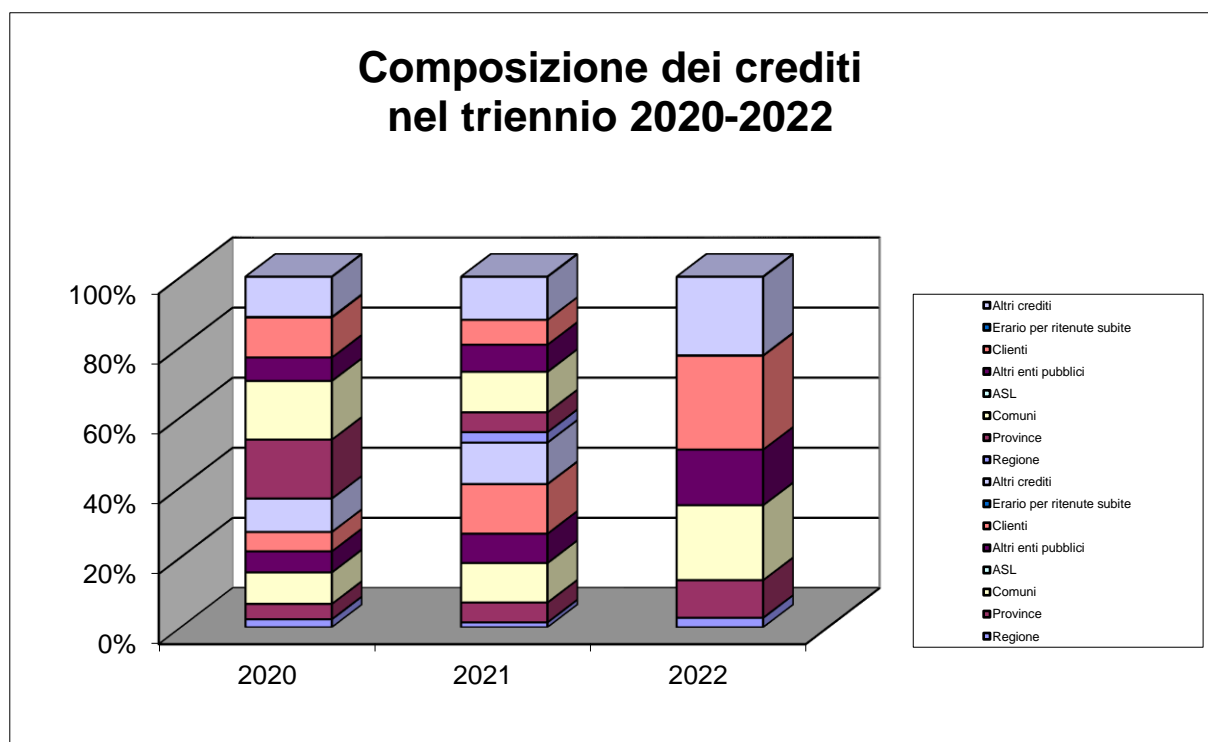


## Analisi dei Crediti e dei Debiti

### Composizione dei crediti

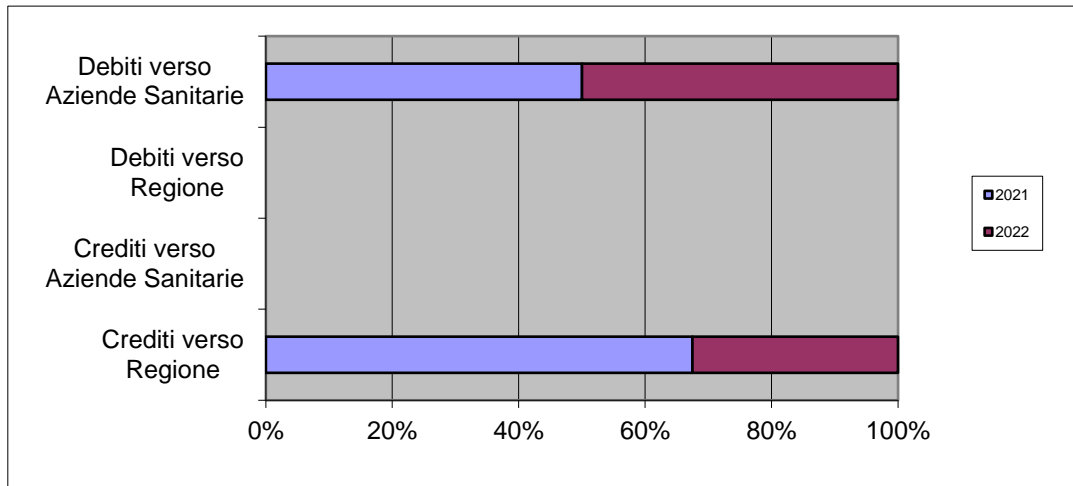
	2020	% su totale crediti 2020	2021	% su totale crediti 2021	2022	% su totale crediti 2022
<b>Regione</b>	0,00	0,00%	72.171,95	6,31%	34.800,00	2,73%
<b>Province</b>	524.043,65	26,56%	136.438,15	11,93%	136.438,15	10,72%
<b>Comuni</b>	521.832,81	26,45%	279.521,30	24,44%	271.646,53	21,34%
<b>ASL</b>	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Altri enti pubblici</b>	208.549,83	10,57%	186.734,04	16,33%	202.043,64	15,87%
<b>Clienti</b>	356.415,25	18,07%	172.031,78	15,04%	341.200,88	26,80%
<b>Erario per ritenute subite</b>	4.734,83	0,24%	0,00	0,00%	1.270,00	0,10%
<b>Altri crediti</b>	357.217,18	18,11%	296.944,66	25,96%	285.641,22	22,44%
<b>Totale Crediti</b>	<b>1.972.793,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.143.841,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.273.040,42</b>	<b>100,00%</b>

La composizione dei crediti nel triennio 2020-2022 subisce alcune variazioni: rispetto agli anni passati, si osserva una maggiore incidenza dei *Crediti verso Clienti*, che passano dal 15,04% al 26,80% dei crediti totali.



### Evoluzione dei crediti e dei debiti nell'ultimo triennio

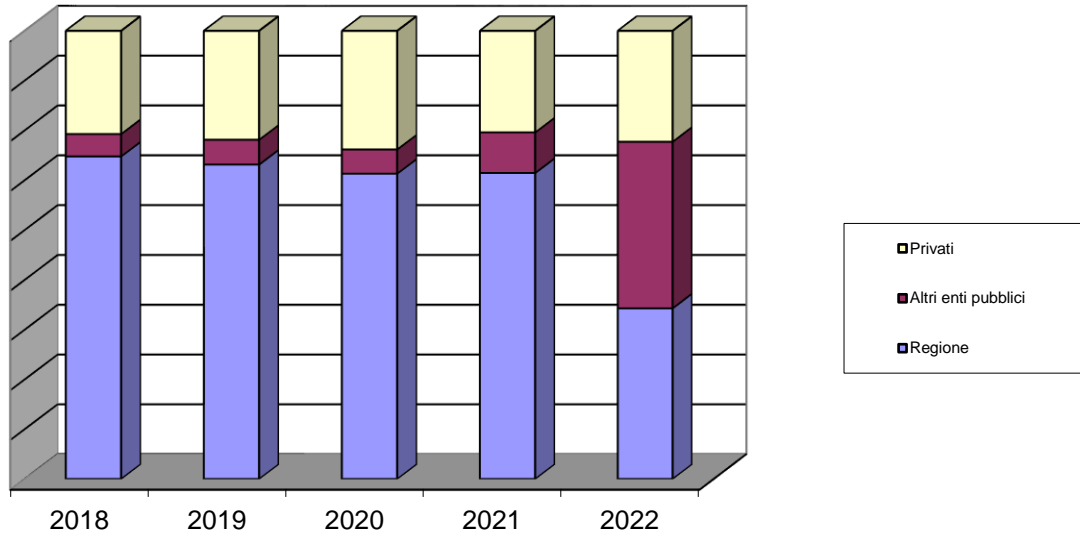
	2020	2021	2022
Crediti verso Regione	0,00	72.171,95	34.800,00
Crediti verso Aziende Sanitarie	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Aziende Sanitarie	72.313,36	72.313,36	72.313,36
<b>Saldo</b>	<b>-72.313,36</b>	<b>-141,41</b>	<b>-37.513,36</b>



## Evoluzione dei principali Contributi in c/esercizio

### Evoluzione della composizione dei contributi in c/esercizio nell'ultimo quinquennio

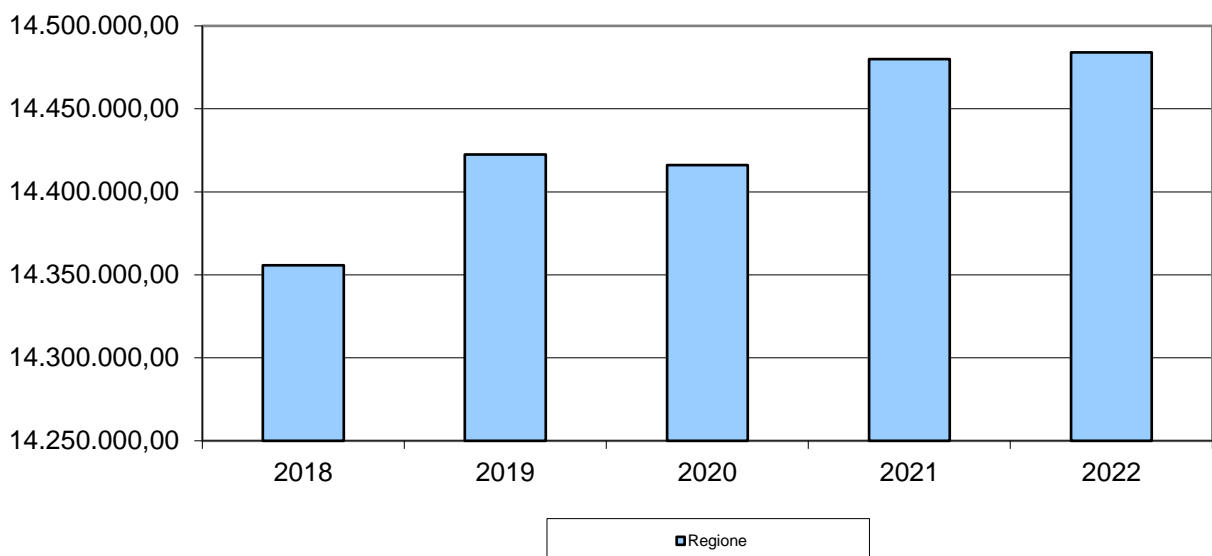
Composizione dei contributi in c/esercizio dal 2018 al 2022



12

### Evoluzione del FSR rispetto al totale dei contributi da parte della Regione Umbria nell'ultimo quinquennio

Evoluzione del FSR rispetto al totale dei contributi da parte della Regione Umbria dal 2018 al 2022

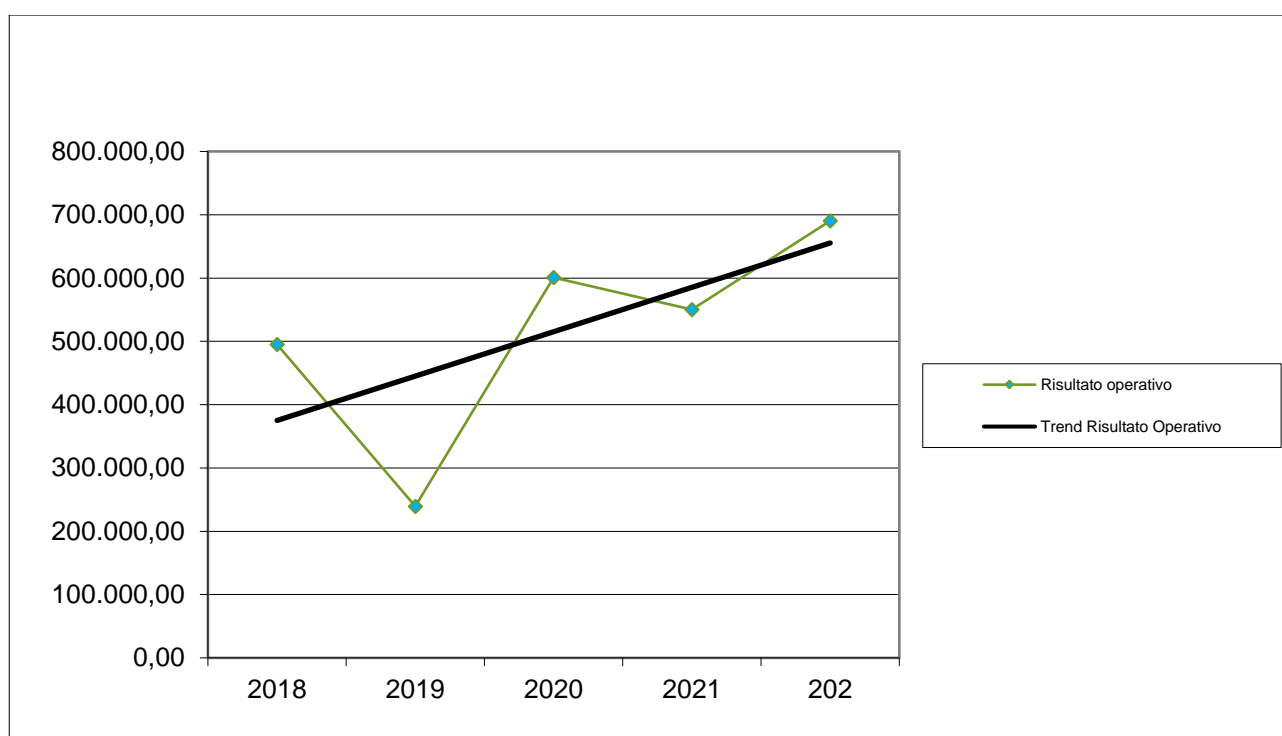


# ANDAMENTO DELLA GESTIONE

## Andamento economico generale

Anno 2022	
VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	16.760.120,21
COSTO DELLA PRODUZIONE (B)	16.069.758,46
<b>RISULTATO OPERATIVO (A-B)</b>	<b>550.101,83</b>

### Trend del Risultato Operativo nel quinquennio 2018-2022

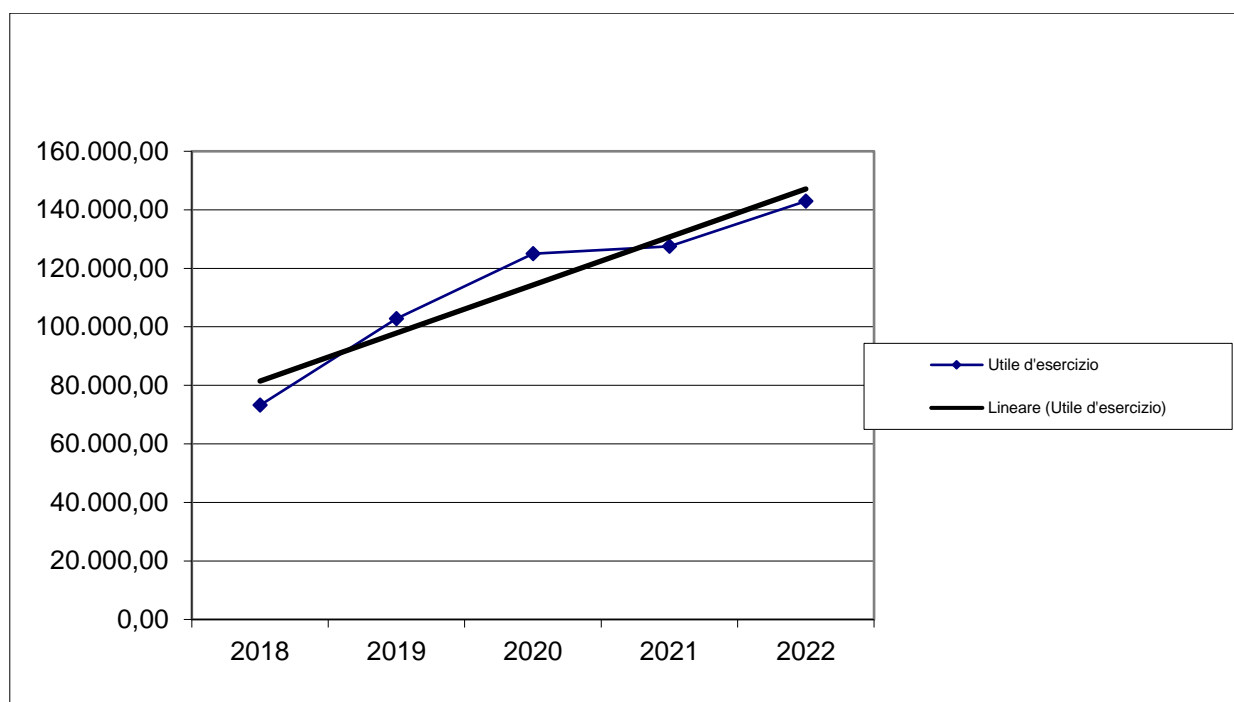


Il risultato operativo è relativo alla sola gestione caratteristica e prescinde pertanto dalle componenti reddituali finanziarie, non caratteristiche, straordinarie e fiscali.



Anno 2022	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>550.101,83</b>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2330,55
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	39.200,77
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>731.893,07</i>
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO (Y)	588.940,14
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>142.952,93</b>

### Trend dell'utile d'esercizio per il quinquennio 2018-2022



L'utile d'esercizio nell'ultimo quinquennio presenta un costante incremento, anche a fronte di un contenimento dei costi di competenza dell'esercizio.

## Principali dati economici

Si espongono di seguito alcune voci significative ad illustrare l'andamento della gestione economica relativa all'esercizio 2022.

Si precisa che nel calcolo degli indici di composizione, il Costo del Personale include: Costo del personale risultante da CE, Irap, Retribuzioni dei Direttori e Trasferte dei dipendenti.

### Indici di composizione

	2022		Anno 2021	
1. Incidenza % Contributi in c/esercizio sul Valore della Produzione	$\frac{15.338.233}{16.760.120} =$	91,52%	$\frac{14.905.138}{15.952.853} =$	93,43%
2. Incidenza % Fondo Sanitario Regionale sul Valore della Produzione	$\frac{14.213.516}{16.760.120} =$	84,81%	$\frac{14.213.516}{15.952.853} =$	89,10%
3. Incidenza % Altri ricavi e proventi sul Valore della Produzione	$\frac{831.507}{16.760.120} =$	4,96%	$\frac{720.055}{15.952.853} =$	4,51%
4. Incidenza % Acquisti di beni sui Costi della Produzione	$\frac{459.023}{16.069.758} =$	2,86%	$\frac{377.230}{15.402.751} =$	2,45%
5. Incidenza % Acquisti di servizi sui Costi della Produzione	$\frac{2.869.141}{16.069.758} =$	17,85%	$\frac{2.290.640}{15.402.751} =$	14,87%
6. Incidenza % Costi del Personale sui Costi della Produzione	$\frac{9.986.220}{16.069.758} =$	62,14%	$\frac{10.138.247}{15.402.751} =$	65,82%
7. Incidenza % Costi del Personale sul Fondo Sanitario Regionale	$\frac{9.986.220}{14.213.516} =$	70,26%	$\frac{10.138.247}{14.213.516} =$	71,33%
8. Incidenza % Costi del Personale sulle Risorse finanziarie assegnate dalla Regione	$\frac{9.986.220}{14.484.133} =$	68,95%	$\frac{10.138.247}{14.480.038} =$	70,02%
9. Incidenza % Contributi vincolati sul Valore della Produzione	$\frac{75.280}{16.760.120} =$	0,45%	$\frac{142.221}{15.952.853} =$	0,89%



# ANALISI DI BILANCIO

## Conto Economico riclassificato a valore aggiunto

Riga	Descrizione	2022	2021
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.760.120,21</b>	<b>15.952.852,61</b>
	Contributi in c/esercizio	15.338.233,29	14.905.137,75
	Proventi e ricavi diversi	831.506,53	720.055,49
	Concorsi recuperi e rimborsi per attività tipiche	140.889,01	215.831,12
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	511.083,04
	Costi capitalizzati	449.491,38	622.911,29
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (escluso Personale, Amm.ti e Acc.ti)</b>	<b>5.143.487,07</b>	<b>4.562.398,04</b>
	Acquisti di beni	459.023,00	377.229,54
	Acquisti di servizi non sanitari	2.869.140,95	2.290.640,00
	Manutenzione e riparazione	1.038.044,47	991.722,89
	Godimento beni di terzi	274.128,47	356.557,83
	Oneri diversi di gestione	503.150,18	546.247,78
<b>C</b>	<b>VALORE AGGIUNTO (A-B)</b>	<b>11.616.633,14</b>	<b>11.390.454,57</b>
<b>D</b>	<b>PERSONALE</b>	<b>9.022.612,46</b>	<b>9.124.149,26</b>
	Costo del personale	9.022.612,46	9.124.149,26
<b>E</b>	<b>EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO (C-D)</b>	<b>2.594.020,68</b>	<b>2.266.305,31</b>
<b>F</b>	<b>AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>1.903.658,93</b>	<b>1.716.203,48</b>
	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	91.303,60	90.206,44
	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.715.250,51	1.392.403,41
	Svalutazione dei crediti	-	80.185,07
	Accantonamenti tipici dell'esercizio (escl. Acc.to Fondo Imposte)	97.104,82	153.408,56
<b>G</b>	<b>EBIT o REDDITO OPERATIVO (E-F)</b>	<b>690.361,75</b>	<b>550.101,83</b>
<b>H</b>	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>2.330,55</b>	<b>12.020,87</b>
	Totale proventi e oneri finanziari	2.330,55	12.020,87
<b>I</b>	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA E DELLE RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>39.200,77</b>	<b>155.656,51</b>
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
	Totale proventi e oneri straordinari	39.200,77	155.656,51
<b>J</b>	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (G+H+I)</b>	<b>731.893,07</b>	<b>717.779,21</b>
<b>K</b>	<b>IRAP, IRES e accantonamenti al Fondo Imposte</b>	<b>588.940,14</b>	<b>590.287,38</b>
<b>L</b>	<b>UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (J-K)</b>	<b>142.952,93</b>	<b>127.491,83</b>



## Stato Patrimoniale riclassificato

Al fine di improntare l'analisi della situazione finanziaria e patrimoniale, si è proceduto alla riclassificazione con criterio finanziario delle componenti del patrimonio, con riferimento al biennio 2021-22.

### PROSPETTO FONTI/IMPIEGHI

IMPIEGHI	ANNO 2022	ANNO 2021
Immobilizzazioni Immateriali	163.972,65	201.442,39
Immobilizzazioni Materiali	13.975.665,43	12.603.695,38
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
<b>Attivo Fisso</b>	<b>14.139.638,08</b>	<b>12.805.137,77</b>
Liquidità immediata	4.745.740,88	9.222.990,93
Liquidità differita	5.637.323,12	2.143.841,88
Disponibilità	208.458,15	206.299,28
<b>Attivo Corrente</b>	<b>10.591.522,15</b>	<b>11.573.132,09</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>24.731.160,23</b>	<b>24.378.269,86</b>
FONTI	ANNO 2022	ANNO 2021
Capitale Netto	16.953.831,67	17.260.370,12
Passivo consolidato	2.516.754,10	2.579.184,94
Passivo corrente	4.892.257,25	4.538.714,80
<b>CAPITALE ACQUISITO</b>	<b>24.731.160,23</b>	<b>24.378.269,86</b>

### Stato Patrimoniale funzionale e raccordo con la riclassificazione con il criterio finanziario

	ANNO 2022	ANNO 2021
<b>Attivo corrente</b>	<b>10.591.522,15</b>	<b>11.573.132,09</b>
<b>Passivo corrente operativo</b>	<b>5.260.574,46</b>	<b>4.538.714,80</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO</b>	<b>5.330.947,69</b>	<b>7.034.417,29</b>
Immobilizzazioni Immateriali	163.972,65	201.442,39
Immobilizzazioni Materiali	13.975.665,43	12.603.695,38
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
<b>IMMOBILIZZAZIONI NETTE</b>	<b>14.139.638,08</b>	<b>12.805.137,77</b>
<b>Debiti non finanziari a m/l termine e fondi</b>	<b>2.516.754,10</b>	<b>2.579.184,94</b>
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>16.953.831,67</b>	<b>17.260.370,12</b>
Capitale netto	16.953.831,67	17.260.370,12
<b>DEBITI FINANZIARI</b>	<b>7.777.328,56</b>	<b>7.117.899,74</b>
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>5.260.574,46</b>	<b>4.538.714,80</b>
<b>Debiti finanziari a m/l termine</b>	<b>2.516.754,10</b>	<b>2.579.184,94</b>



Si riportano in sintesi i principali dati che stanno alla base delle analisi di bilancio:

	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018
Valore della Produzione	16.760.120,21	15.952.852,61	16.415.011,82	16.472.949,83	16.475.373,79
Costi della Produzione	16.069.758,46	15.402.750,78	15.814.089,66	16.233.528,84	15.980.125,46
Risultato Operativo	690.361,75	550.101,83	600.922,16	239.420,99	495.248,33
Risultato d'Esercizio	142.952,93	127.491,83	125.019,23	102.778,25	73.223,65
CIN (Capitale investito netto)	16.953.831,67	17.260.370,12	17.244.706,54	17.820.461,00	18.577.474,42
Patrimonio Netto	16.953.831,67	17.260.370,12	17.244.706,54	17.820.461,00	18.577.474,42

18

Sulla base dei dati evidenziati, si è proceduto a calcolare alcuni degli indici più significativi ai fini dell'analisi della gestione caratteristica, finanziaria e patrimoniale, che nell'insieme mostrano valori soddisfacenti; in particolare mostrando una buona capacità di evadere i propri debiti a breve termine, che si collega con la valenza positiva dell'indicatore di tempestività dei pagamenti illustrato più avanti.

Indice	Formula	Valore indice	Valenza
<b>Equilibrio economico</b>	$(\text{Costo della produzione} + \text{IRAP}) / \text{Valore della produzione}$	0,99	
<b>Return On Investment</b>	EBIT/Capitale investito	0,03	
<b>Rigidità delle fonti</b>	Passività correnti/Fonti	0,21	
<b>Disponibilità</b>	Attività correnti/Passività correnti	2,01	
<b>Rigidità degli impieghi</b>	Attivo immobilizzato/Impieghi	0,57	
<b>Obsolescenza tecnica</b>	Fondo amm.to Immob. mat./ Valore storico Immob. mat.	0,62	

# ALCUNE CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE RISPETTO AGLI ASPETTI ECONOMICI DELL'AGENZIA

## **Attività tecnico-specialistiche**

Nel corso del 2022 Arpa Umbria ha portato a regime e in larga parte intensificato le proprie attività core, mettendo a disposizione un ventaglio di prestazioni che ne hanno caratterizzato il ruolo e la presenza nell'ambito della comunità regionale.

Particolarmente attenta è stata l'attività in relazione alle Autorizzazioni Ambientali Integrate (AIA), con la redazione di circa 100 pareri, cui si sono sommati 11 contributi istruttori di AIA per garantire la chiusura delle istanze pervenute precedentemente. Per quanto concerne l'End of Waste, ovvero la cessazione della qualifica di rifiuto, Arpa ha redatto e approvato una procedura interna relativa alle attività istruttorie allo scopo di descrivere l'iter per l'emissione del parere tecnico, all'interno della quale sono state definite le modalità operative ai fini della redazione del parere, le responsabilità e la modulistica necessaria.

Importante anche l'impegno nel campo della Valutazione d'Impatto Ambientale (VIA), con l'aggiornamento del Tariffario proposto alla Regione Umbria nel 2021, e le Autorizzazioni Uniche Ambientali (AUA). Circa le bonifiche dei siti contaminati, Arpa ha continuato a garantire contributi di carattere tecnico-scientifico a supporto delle decisioni di competenza degli enti in fase di approvazione del Piano di Caratterizzazione, del Progetto Operativo di Bonifica e degli esiti caratterizzazione e Analisi di Rischio sanitario-ambientale e in quella di predisposizione della relazione tecnica a supporto delle attività per la certificazione di avvenuta bonifica.

Forte l'impegno anche nella Certificazione di Sostenibilità Ambientale degli Edifici, facoltativa per i privati e obbligatoria per i soggetti pubblici, ambito nel quale Arpa interviene nella valutazione preliminare di sostenibilità ambientale degli edifici, nella certificazione di sostenibilità ambientale e nell'aggiornamento del registro.

Per quanto concerne le attività connesse alle aziende a "Rischio d'incidente rilevante", l'Agenzia ha assicurato l'espletamento di quanto di propria competenza. Così come nella effettuazione delle ispezioni, soprattutto a supporto dei Vigili del Fuoco, nelle istruttorie dei rapporti di sicurezza presentati dalle aziende di soglia superiore e nelle attività di supporto tecnico-scientifico alle Prefetture di Perugia e di Terni, in particolare per l'aggiornamento dei Piani di Emergenza Esterni di alcune aziende. Si è inoltre sviluppata l'attività di controllo e vigilanza ambientale in impianti ad elevato impatto ambientale soggetti ad AIA o VIA, delle matrici ambientali, della gestione degli esposti/segnalazioni ambientali e delle emergenze.

Arpa ha effettuato numerose attività di monitoraggio per il controllo della qualità delle acque interne superficiali e sotterranee e delle acque reflue, gestendo 116 stazioni di monitoraggio. Ha assicurato la manutenzione di tutte le stazioni operative ed è stato



effettuato il revamping dei sistemi di acquisizione e trasmissione dati in n. 8 stazioni di monitoraggio delle portate sorgive.

Le attività di monitoraggio ambientale è stata regolarmente svolta garantendo risultati di validazione dei dati pari al 94%. Anche in questo caso è stata svolta l'attività di reportistica con la redazione dei report annuali trasmessi in Regione e pubblicati sul sito web e la trasmissione annuale dei dati riassuntivi annuali attraverso ISPRA al Ministero dell'ambiente.

L'Agenzia ha garantito la realizzazione di una serie di attività finalizzate alla definizione e costruzione del Sistema di Informazione Ambientale quale valido supporto per la conoscenza integrata dello stato dell'ambiente. Ha inoltre garantito tutte le attività relative all'acquisizione e gestione dei dati inerenti il ciclo integrato dei rifiuti urbani. Sono stati elaborati i dati delle analisi merceologiche dei rifiuti in ingresso e in uscita dagli impianti di compostaggio ai fini del monitoraggio dell'incidenza dei materiali non compostabili nel rifiuto organico della raccolta differenziata di ciascun comune e dell'efficienza del processo di compostaggio.

È stato assicurato il supporto logistico e tecnico per l'Osservatorio Regionale Rifiuti; curato l'aggiornamento delle pagine tematiche del portale di ARPA; effettuata la bonifica della banca dati delle dichiarazioni MUD 2021 (dati gestione anno 2020) messa a disposizione attraverso ISPRA dalle Camere di Commercio; garantito la gestione del Catasto delle autorizzazioni alla gestione dei rifiuti; curato l'aggiornamento ordinario dell'Inventario regionale delle apparecchiature contenenti PCB. Nel campo degli agenti fisici Arpa ha svolto attività finalizzate al controllo, alla valutazione, alla definizione di quadri conoscitivi, alla gestione delle informazioni e dell'architettura delle banche dati.

In materia di rumore, Arpa ha eseguito misure su esposto nei casi di segnalazione di disturbo. In ambito di impatto odorigeno è stata realizzata una prima analisi delle prescrizioni alle attività produttive e delle segnalazioni da parte della popolazione. È stato inoltre realizzato un Protocollo d'intervento in collaborazione con ASL e amministrazioni comunali per fornire elementi informativi e linee di intervento per poter meglio gestire le segnalazioni e le richieste di attivazione da parte della popolazione residente.

In materia di sistema fognario-depurativo e di scarichi e conformità delle acque reflue urbane Arpa ha definito il nuovo Protocollo operativo regionale per l'organizzazione e gestione dei controlli delle acque reflue urbane relativo al triennio 2022-2024.

Le strutture del Laboratorio Multisito hanno garantito lo sviluppo dell'attività analitica, chimica, biologica, fisica, di base e specialistica a supporto delle attività tecnico operative dell'agenzia, delle ASL e degli stakeholder. Le analisi laboratoristiche sono state effettuate su tutte le matrici ambientali di competenza (acque superficiali e sotterranee, acque di balneazione, scarichi industriali e civili, acque destinate al consumo umano, aria, suolo, sedimenti, compost, rifiuti e fanghi) e sugli alimenti e bevande.

### **Attività amministrative**

Arpa Umbria ha mantenuto il Sistema di Gestione Integrato per la Qualità, l'Ambiente e Sicurezza delle Informazioni (SGQ/A/SI) secondo le norme internazionali UNI CEI EN ISO/IEC 17025 (Accreditamento prove analitiche laboratorio) - UNI EN ISO 9001 (Certificazione

Qualità Agenzia) - UNI EN ISO 14001 (Certificazione Ambientale Agenzia) - UNI CEI EN ISO/IEC 27001 (Certificazione Sicurezza Dati ed Informazioni dell'Agenzia).

In ambito ICT è stata messa a regime la nuova versione del programma Autorizzazioni AIA, rilasciato il sistema attraverso cui i gestori degli impianti di telefonia mobile e Wi Max possono trattare le informazioni relative agli impianti presenti sul territorio regionale, ammodernato il sistema Anagrafica Centralizzata delle aziende, sviluppato il supporto per l'applicativo informatico del laboratorio.

Il Programma di formazione 2022 è stato eseguito nell'ambito delle linee di indirizzo del Direttore Generale e ha previsto la partecipazione del personale Arpa a 76 eventi. La Scuola di Alta Formazione Ambientale (SAFA) ha organizzato importanti eventi formativi tra i quali il corso di Alta formazione: "Green Skills - Professioni per la Sostenibilità e la Transizione ecologica" e quelli sui rifiuti, la gestione delle discariche, la gestione delle responsabilità del personale delle Agenzie di protezione ambientale. Tutte le attività formative hanno riscontrato un'ottima partecipazione da parte del personale delle Agenzie e del mondo delle professioni e della consulenza ambientale.

Sono stati realizzati 4 Cafè Lab, 11 presentazioni di libri e un particolare e importante evento "Isola Prossima", che si è trasformato in un Festival culturale che si è tenuto tra Perugia, Terni e l'isola Polvese nelle giornate dell'8-9-10 settembre. Oltre alle migliaia di presenze dal vivo è da sottolineare come il portale web dedicato all'iniziativa ha visto oltre 40.000 contatti tra agosto e settembre. Anche la mostra d'arte, durante la sua seconda edizione, ha avuto un incremento nelle visite.

In materia di Educazione ambientale e alla sostenibilità Arpa ha garantito diverse iniziative finalizzate all'attività di formazione per insegnanti delle scuole primarie e secondarie primo ciclo e per insegnanti scuole infanzia, incontri formativi-divulgativi con le scuole sulle tematiche dell'Agenda 2030 e dello Sviluppo Sostenibile. Sono stati inoltre implementati 7 progetti: Life Bluelakes, Germoplasma, Monte Peglia misura 16.5.1 PSR, GPC della Fondazione Cassa di Risparmio di Terni, Impronta dell'Acqua, Isola Creativa, Mobilità Sostenibile.

In materia di contabilità e bilancio nel corso del 2022 sono state ottimizzate ulteriormente le procedure di monitoraggio riguardanti la fatturazione delle attività a pagamento dell'Agenzia, al fine di assicurare l'equilibrio finanziario ed è stata assicurata la verifica puntuale degli incassi relativi alle prestazioni agenziali (AIA, Ecoreati, incassi da gestori rifiuti, prestazioni laboratoristiche). Dal versante recupero e monitoraggio dei crediti agenziali, l'Agenzia ha trasmesso numerosi solleciti per note di debito, proventi o contributi da enti pubblici non ancora incassati. Sono stati redatti report di dettaglio sul saldo dei crediti ad inizio e fine esercizio al fine di consentire un'analisi puntuale dei crediti, per procedere all'eventuale stralcio di quelli non più esigibili.

Si è definito un sistema di monitoraggio costante del PEG, che permette di mettere a confronto le somme spese e le prenotazioni effettuate, al fine di segnalare tempestivamente le eventuali situazioni critiche. È stata inoltre completata la bonifica dei dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), attraverso la verifica e l'allineamento dei dati per gli anni precedenti e l'alimentazione tempestiva dei dati



correnti. Sono stati ricondotti i costi e i ricavi alle prestazioni previste dal Catalogo Nazionale SNPA, attraverso il popolamento e l'aggiornamento delle informazioni sulle singole procedure in formato tabellare per bandi di gara e contratti, riepilogati annualmente in report di dettaglio.

In materia di provveditorato e affari generali si è provveduto a gestire gli acquisti di beni e servizi ricorrendo al mercato elettronico o in adesione alle Convenzioni Consip, sulla base del Green Public Procurement. In materia di gestione delle risorse umane nel corso del 2022 sono stata assunte a ruolo unità di personale a seguito di concorsi e/o procedure di mobilità. È stato inoltre attivato un comando in entrata a seguito di avviso pubblico ed è stato rinnovato per un ulteriore anno un ulteriore comando, Nel corso dell'anno, previo superamento di apposita selezione, sono stati altresì attribuiti 2 incarichi di funzione.

In linea con le normative succedutesi, è stata promossa la diffusione del lavoro agile in prima applicazione come risposta all'emergenza Covid-19, per poi delineare la strategia in fase post-emergenziale.

Il Direttore Generale

*Ing. Luca Proietti*

(Firma autografa sostituita da indicazione a mezzo stampa,  
ai sensi dell'art.3, c.2 del D.Lgs. 39/1993)

## **ALLEGATI ALLA RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020**

- A) Relazione illustrativa della spesa per il personale
- B) Relazione sui vincoli di spesa
- C) Attestazione dei tempi di pagamento



# RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA SPESA PER IL PERSONALE

Nel corso dell'anno 2022 sono state assunte n. 5 unità di personale a seguito di concorsi e/o procedure di mobilità o comando. Tra questi, è stato prorogato l'incarico di Direttore Amministrativo, Di contro, si sono verificate cessazioni per n. 15 unità, a seguito di pensionamenti, dimissioni volontarie e trasferimenti presso altri enti.

Dal punto di vista contabile, il costo complessivo del personale dirigente non medico ha visto una diminuzione di € 143.586,51 dal 2022 rispetto al 2021 (vs 756.161,27), con un contemporaneo aumento del costo del personale di comparto del ruolo sanitario di € 3.969,86 (1.066.778,64 vs 1.062.808,78).

Una diminuzione di € 11.375,00 ha subito anche il costo del personale dirigente del ruolo professionale a tempo determinato (0 vs 11.375,00), a fronte di un aumento del costo del personale del ruolo tecnico a tempo determinato (120.074,47 vs 67.243,65). Per quanto riguarda il costo del personale di comparto del ruolo tecnico a tempo indeterminato si registra un aumento di € 81.625,54 e una riduzione del costo del personale del ruolo amministrativo pari ad € 33.939,52.

Questi dati dimostrano la correttezza delle scelte maturate dall'Agencia nel corso del 2022, che hanno consentito una riallocazione delle risorse e delle assunzioni in favore del personale del comparto a scapito di quello dirigenziale, grazie anche a una accorta gestione delle strutture organizzative e degli ingressi dall'esterno tramite mobilità e comandi.

Le assunzioni programmate per il 2023 – in fase di approvazione dalla Regione Umbria – consentiranno di completare il quadro delle risorse umane utili a gestire la mole delle attività conferite all'Agencia e degli obiettivi posti al e dal Direttore Generale, mentre l'implementazione del nuovo assetto organizzativo macro tramite la strutturazione micro e la nuova pesatura delle strutture dirigenziali permetterà di mettere a frutto le scelte strategiche e rendere l'assetto maggiormente funzionale alla gestione delle attività ordinarie e al raggiungimento degli obiettivi di struttura e individuali.

Il Direttore Generale

*Ing. Luca Proietti*

(Firma autografa sostituita da indicazione a mezzo stampa, ai sensi dell'art.3, c.2 del D.Lgs. 39/1993)



## ALLEGATO B

# RELAZIONE SUI VINCOLI DI SPESA

- **Vincoli e dettati dalle recenti disposizioni sulle P.A. – Legge Regionale del 20 marzo 2020, n. 1 art. 2 – Disposizioni collegate alla Legge di stabilità 2020 – 2022 della Regione Umbria e relative modifiche della Legge Regionale dell’08 marzo 2021, n. 3 Art. 16 comma 1 - Disposizioni collegate alla Legge di stabilità 2021 – 2023 della Regione Umbria.**

Negli ultimi anni sono state introdotte numerose norme di razionalizzazione di specifiche tipologie di spesa, che si riflettono sulle politiche di bilancio della Regione Umbria e di riflesso sugli obiettivi da conseguire dell’Agenzia.

L’Agenzia, per la stesura dei Bilanci Consuntivi annuali ha preso in considerazione le indicazioni delle varie Circolari del MEF e delle Leggi Regionali che si sono succedute, in materia del contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, quali:

- Circolare del MEF – n. 32 del 23/12/2015
- Circolare del MEF – n. 12 del 2016
- Circolare del MEF – n. 26 del 07/12/2016
- Circolare del MEF – n. 18 del 13/04/2017
- Circolare del MEF - n. 14 del 23/03/2018
- Circolare del MEF – n. 174 del 29/04/2019
- Circolare del MEF – n. 8 del 20/04/2020
- Circolare del MEF – n. 26 del 14/12/2020
- Circolare del MEF – n. 26 del 11/11/2021
- Circolare del MEF – n. 42 del 07/12/2022
- Circolare del MEF – n. 15 del 07/04/2023
  
- Legge Regionale n. 4 del 30/03/2011, dove la Regione Umbria aderisce volontariamente ai principi di contenimento della spesa pubblica e alle disposizioni concernenti la riduzione dei costi degli apparati amministrativi, ai sensi di quanto previsto dall’art. 6, comma 20, del DL. n. 78/2010
- Legge del 28/12/2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), che ha introdotto alcune modifiche legislative vigenti nonché ulteriori misure di rafforzamento dell’acquisizione
- Legge Regionale n. 1 del 20 marzo 2020 – Disposizioni collegate alla Legge di stabilità 2020-2022 della Regione Umbria, art. 2 “disposizioni in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica” e relative modifiche della Legge Regionale dell’8 marzo 2021, n. 3, art. 16, comma 1, Disposizioni collegate alla Legge di stabilità 2021-2023 della Regione Umbria

Con circolare n. 23 del 19 maggio 2022, in considerazione degli scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti intervenuti nel contesto economico che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi, tenendo conto del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, la Ragioneria Generale dello Stato ha previsto la possibilità per gli enti e organismi pubblici di escludere, per il solo anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della Legge n. 160/2019 – importo non superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati – gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., pur restando ferma la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese.

Con riferimento all’evoluzione del quadro epidemiologico relativo al diffondersi dei contagi da COVID-19, la RGS ha confermato, per l’esercizio finanziario 2022, le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le circolari n. 9 del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020, n. 11 del 9 aprile 2021, n. 26 dell’11 novembre 2021 e n. 23 del 19 maggio 2022. Ai fini della predisposizione del Bilancio Consuntivo per l’esercizio 2022, come ogni anno l’Agenzia



mette in atto misure di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, comportando riflessi nella gestione amministrativo-contabile dell'Agenzia. In Arpa Umbria viene svolto un controllo dei vincoli, svolgendo un periodico monitoraggio sull'andamento della spesa nel corso dell'esercizio amministrativo.

L'introduzione della contabilità analitica rende il monitoraggio più preciso e puntuale, grazie alla creazione, in caso di necessità, di conti specifici, dove viene direttamente imputato l'importo vincolato. I tetti di spesa si possono riassumere nelle voci che seguono.

#### SPESE DI RAPPRESENTANZA, CONVEGNI, SEMINARI; PUBBLICITA' E PROMOZIONE

26

Dal 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della P.A., come individuate dall'ISTAT ai sensi del comma 3 dell'art. 1 della Legge n. 196/2009 e s.m.i., non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009.

L'importo a consuntivo per l'esercizio amministrativo 2022 rientra nel limite imposto.

Voci da monitorare	Importo max ammesso 20% del Bil. Cons. 2009	Costi 2022 (vincolato)	Scostamento
Spese di rappresentanza, convegni, seminari e spese di pubblicità e promozione	17.797,13	<b>4.435,45</b>	13.361,68

Voci da monitorare	Importo max ammesso 20% del Bil. Cons. 2009	Costi 2022 (vincolato)	Scostamento
Spese di rappresentanza (acquisto di beni)	-	-	-
Spese di pubblicità e promozione (non obbligatorie)	5.397,13	-	<b>5.397,13</b>
Spese convegni e seminari ed eventi (Servizi)	12.000,00	-	<b>12.000,00</b>
Spese di rappresentanza (Servizi)	400,00	4.435,45	- <b>4.035,45</b>

<b>Totali</b>	<b>17.797,13</b>	<b>4.435,45</b>	<b>13.361,68</b>
---------------	------------------	-----------------	------------------

Per quanto riguarda la voce "Spese convegni e seminari", il costo sostenuto nell'esercizio amministrativo 2022 è pari a € 5.279,91 euro, ma non rientra tra le voci soggette a limite di spesa, in quanto fa parte del Progetto "Life Blue Lakes".

Nello specifico le attività svolte sono riferite alla formazione, sensibilizzazione ed educazione ambientale ed alla prevenzione nell'ambito delle attività della Scuola di Alta Formazione Ambientale (SAFA), istituita con Legge Regionale n. 7/2020, il cui art. 11-bis individua la SAFA come articolazione interna dell'Agenzia con lo scopo di progettare e realizzare iniziative formative coordinate sul tema dell'ambiente sotto il profilo tecnico, scientifico e giuridico.

Con la creazione della SAFA l'Umbria ha acquisito un ruolo strategico nel panorama nazionale nel campo della formazione e della consapevolezza delle tematiche ambientali, per le quali l'Agenzia è diventata soggetto proattivo nella scelta di affrontare tematiche ambientali anche dal punto di vista culturale, promuovendo la sensibilità verso temi legati all'ambiente quali tra gli altri la sostenibilità, il cambiamento climatico e i rifiuti.

Le attività relative alle finalità della SAFA non rientrano nelle spese soggette a limitazione, in quanto istitutive.

La tabella dei fattori produttivi sottostante evidenzia, inoltre, in modo più analitico l'associazione di ogni voce soggetta a limite di spesa e l'importo massimo ammesso, distribuendo il totale in base alle necessità dell'Agenzia.

Voci da monitorare "vincolate" (fattori produttivi)	Importo max ammesso 20% del Bil. Cons. 2009	Costi 2022 (vincolato)	Scostamento
Spese di rappresentanza (acquisto di beni)	-	-	-
Spese di pubblicità e promozione vincolato	5.397,13	-	5.397,13
Realizzazione materiale informatico convegni seminari ed eventi	500,00	-	500,00
Spese logistiche convegni, seminari ed eventi	500,00	-	500,00
Isola Polvese spese convegni e seminari	11.000,00	-	11.000,00
Spese di rappresentanza (Servizi)	400,00	4.435,45	- 4.035,45
<b>Totali</b>	<b>17.797,13</b>	<b>4.435,45</b>	<b>13.361,68</b>



## SPESE PER AUTOVETTURE - Legge Regionale n. 1/2020, art. 2, comma 8

La Legge Regionale n. 1/2020, riferita al contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, dispone che la disposizione **“non si applica”** alla spesa per l’acquisto, la manutenzione, il noleggio e l’esercizio di autovetture assegnate al servizio di Protezione civile e servizi ed enti preposti al controllo, alla vigilanza e alla tutela del territorio, né a quella sostenuta con imputazione a carico di fondi comunitari o vincolati, né a quella sostenuta per l’espletamento delle funzioni ispettive, di verifica e di controllo, nonché a quella derivante da obblighi normativi e dall’acquisizione di dotazioni volte a garantire e migliorare la sicurezza stradale. In tale disposizione rientrano anche agli organismi, enti e agenzie strumentali regionali.

28

Come evidenziato anche negli anni precedenti, l’Agenzia ha continuato a rinnovare il parco auto, ormai datato, con veicoli alimentati ad energia elettrica, ibridi e provvedere alla gestione dello stesso anche nell’esercizio 2022, con l’obiettivo di fornire un impatto significativo a favore del contenimento della spesa pubblica, sempre secondo un criterio di razionalità, garantendo al contempo, una maggior sicurezza per il guidatore e non ultimo il rispetto per l’ambiente.

Tale scelta è stata intrapresa anche in virtù dell’art. 1, comma 107, della Legge 27 dicembre 2019 n.160 (Legge di Bilancio) dove viene stabilito che dal 1° gennaio 2020 tutte le P.A., dotate di almeno due autovetture di servizio, sono tenute a munirsi - in misura non inferiore al 50% - in occasione del rinnovo dell’acquisto o del noleggio dei relativi veicoli in dotazione, di vetture alimentate ad energia elettrica, ibrida o ad idrogeno.

## AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE E RIMBORSO SPESE TRASFERTA

Le voci “vincolate” riferite all’aggiornamento professionale e al rimborso spese sono riferite a corsi di formazione non derivanti da obblighi normativi, ma volti all’aggiornamento necessario per lo svolgimento dell’attività propria dell’Agenzia.

Voci da monitorare	Importo max ammesso 50% del Bil. Cons. 2009	Costi 2022 (vincolato)	Scostamento
Aggiornamento professionale e rimborso spese trasferta	52.199,20	<b>26.247,50</b>	<b>25.951,70</b>

Voci da monitorare	Importo max ammesso	Costi 2022 (vincolato)	Scostamento
--------------------	------------------------	---------------------------	-------------

	50% del Bil. Cons. 2009		
Aggiornamento professionale	26.471,83	9.316,00	17.155,83
Aggiornamento professionale rimborso spese trasferta	6.901,37	2.984,43	3.916,94
Rimborso spese di trasferta	18.826,00	13.947,07	4.878,93
<b>Totali</b>	<b>52.199,20</b>	<b>26.247,50</b>	<b>25.951,70</b>

Nello specifico, l'importo riferito al Bilancio Consuntivo 2022 di € 26.247,50 è specificato nella tabella dei fattori produttivi sottostante.

Voci da monitorare "vincolate" (fattori produttivi)	Importo max ammesso 50% del Bil. Cons. 2009	Costi 2022 (vincolato)	Scostamento
Aggiornamento professionale vincolato	26.471,83	9.316,00	17.155,83
Aggiornamento professionale rimborso spese trasferta vincolato	6.901,37	2.984,43	3.916,94
Rimborso spese di trasferta	18.826,00	13.947,07	4.878,93
<b>Totali</b>	<b>52.199,20</b>	<b>26.247,50</b>	<b>25.951,70</b>

Dal 2020, la spesa, riferita all'aggiornamento professionale e rimborso spese trasferta, ha subito una forte diminuzione, ciò è giustificato dal fatto che L'Agenzia ha organizzato gli aggiornamenti in streaming o da remoto, in seguito all'improvviso evento pandemico del coronavirus, al fine di tutelare la salute dei dipendenti.



## COMPENSI, INDENNITA', GETTONI DI PRESENZA, RETRIBUZIONI E ALTRE UTILITA'

In riferimento alla L.R. 6 marzo 1998, n. 9 – norme sull'istituzione e disciplina dell'Azienda Regionale per la Protezione Ambientale e s.m.i. – e in base alle disposizioni della Regione Umbria, ai componenti degli organi collegiali presso l'Agenzia spetta un'indennità annua, al lordo delle ritenute di legge, in misura pari al sei per cento dell'indennità annua percepita dal Direttore Generale, maggiorata del 50% per il componente che ricopre la carica di Presidente.

Dispone la L.R. 20 marzo 2020, n. 1 all'art. 2, comma 7: *“Le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, direzione e consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati, sono automaticamente ridotti del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Il presente comma non si applica agli organi di revisione, di controllo o di valutazione.”*

30

## MOBILI E ARREDI

Nell'esercizio 2022 l'acquisto di mobili e arredi sconta una spesa superiore all'importo massimo ammesso per € **16.488,43**:

Voci da monitorare	Importo max ammesso 20% della media 2010/2011	Costi 2022 (vincolato)	Scostamento
Mobili, macchine ordinarie d'ufficio	2.909,47	-	-2.909,47
Mobili e arredamento	146.173,63	165.571,53	19.397,90
<b>Totali</b>	<b>149.083,10</b>	<b>165.571,53</b>	<b>16.488,43</b>

L'acquisto di mobili e arredi si è reso necessario per le sedi Arpa di Perugia, Terni, Todi, Castiglione del Lago e per il laboratorio, funzionali nel primo caso al rinnovamento degli interni a seguito di interventi di ristrutturazione degli spazi finalizzati a una maggiore funzionalità degli stessi e ad un risparmio in termini di utilizzo e consumo di energia; nel secondo al perseguimento di economie di spesa di energia tramite interventi che si inseriscono nel più ampio contesto di contenimento intrapreso da Arpa Umbria nel secondo semestre 2022 al fine di rispondere all'incremento dei costi dell'energia e delle materie prime.

## FITTI PASSIVI

Ai fini del contenimento della spesa pubblica, Arpa Umbria ha provveduto a diminuire i contratti di locazione passiva a decorrere dal 01/07/2014 della misura del 15% di quanto è stato corrisposto in quel periodo.

Voci da monitorare	Importo max ammesso	Costi 2021 (vincolato)	Scostamento
Fitti passivi	34.685,76	<b>34.685,76</b>	-

Nell'esercizio 2022 la spesa riferita ai fitti passivi è stata pari ad € **34.685,76**. Nella tabella dei fattori produttivi sottostante sono specificati gli importi dei singoli fitti passivi di Arpa Umbria, necessari per lo svolgimento della attività dell'Agenzia.

Nello specifico sono indicati gli importi per ogni immobile locato per i singoli Distretti, oltre al terreno adiacente alla sede di Perugia, locato ad uso parcheggio, di proprietà della Società Nestlé.

Voci da monitorare "vincolate" (fattori produttivi)	Importo max ammesso	Costi 2021 (vincolato)	Scostamento
Distretto Assisi Bastia	7.200,00	7.200,00	-
Distretto Orvieto	10.722,96	10.722,96	-
Distretto Foligno Spoleto Valnerina	14.932,80	14.932,80	-
Terreno Nestlé - uso parcheggio	1.830,00	1.830,00	-
<b>Totali</b>	<b>34.685,76</b>	<b>34.685,76</b>	-

Complessivamente, i fitti passivi per l'anno 2022, sono in linea con quanto preventivato e rientrano nei limiti previsti dalla normativa vigente.

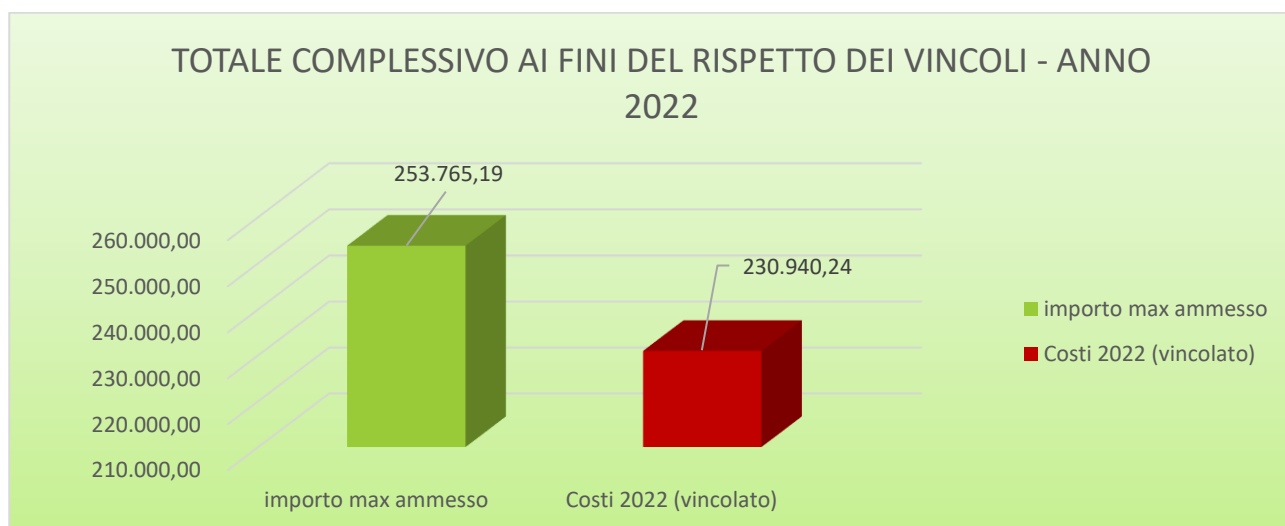


## TABELLA RIEPILOGATIVA – VINCOLI DI SPESA – ANNO 2022

In base al consuntivo riferito all'esercizio amministrativo 2022, inerente ai costi soggetti ai limiti di spesa, dalla tabella sottostante risulta che la totalità dei costi previsti sono ben al di sotto dei limiti imposti dalla legge.

32

	Importo max ammesso	Costi 2022 (vincolato)	Scostamento
TOTALE COMPLESSIVO AI FINI DEL RISPETTO DEI VINCOLI	253.765,19	230.940,24	22.824,95
<b>Totali</b>	<b>253.765,19</b>	<b>230.940,24</b>	<b>22.824,95</b>



Il Direttore Generale

*Ing. Luca Proietti*

(Firma autografa sostituita da indicazione a mezzo stampa, ai sensi dell'art.3, c.2 del D.Lgs. 39/1993)



## ALLEGATO C

# ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO

(Art.41 D.L. 66/2014, art.33 D.Lgs. 33/2013, art.9 DPCM 22/09/2014)

### **Importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002:**

Tutti i pagamenti delle fatture certe, liquide ed esigibili sono stati effettuati entro i termini di scadenza contrattuale.

### **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali:**

**-(meno) 22,98 giorni**

L'indicatore, espresso in giorni, è soddisfacente per l'anno e indica che l'Agenzia effettua in media i pagamenti ai propri fornitori di beni e servizi con anticipo rispetto a quanto previsto dall'art.7 del Capitolato Generale per l'espletamento delle procedure di gara per la fornitura di beni e servizi approvato con DDG 55/2001 e modificato successivamente con DDG 558/2002.

Il calcolo è stato effettuato secondo le modalità definite dal DPCM 22/09/2014, tenuto conto delle indicazioni della Circolare MEF n.3/2015 e, nei casi di procedura di selezione del contraente, facendo riferimento alla data di scadenza pattuita nel Capitolato Generale (60 gg dalla data di emissione della fattura).

### **Misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti:**

Allo scopo di ottemperare a quanto prescritto dal DL 66/2014, convertito con Legge n.89 del 23/06/2014, il Direttore Amministrativo ha emanato la Disposizione Dirigenziale n. 72 del 29/10/2014, avente ad oggetto "Rispetto dei tempi di pagamento – Misure organizzative alla luce dei nuovi adempimenti previsti dal Decreto Legge 24 aprile 2014, n.66, convertito con Legge del 23 giugno 2014, n.89".

Inoltre, è stata introdotta una nuova procedura di assegnazione diretta delle fatture dallo SDI (Sistema di Interscambio) agli uffici liquidatori, al fine di ridurre i tempi di accettazione dei documenti contabili stessi.

Il Direttore Generale  
*Ing. Luca Proietti*

(Firma autografa sostituita da indicazione a mezzo stampa,  
ai sensi dell'art.3, c.2 del D.Lgs. 39/1993)

