

**ANALISI SITUAZIONE REDDITUALE****RISULTATO ECONOMICO**

Il risultato economico conseguito dall'ARPAV nel 2017 è positivo e pari ad euro 3.264.797,64 in aumento del 29% rispetto all'esercizio 2016. Infatti, nel 2016 l'Agenzia è risultata in utile per circa 2,5 milioni di euro.

Come verrà evidenziato in seguito, infatti, il risultato 2017 è imputabile all'incremento dei contributi in conto esercizio erogati da Azienda Zero (+5,7 milioni) e all'incremento dei proventi straordinari (+5,6 milioni) derivanti da sopravvenienze attive v/terzi relative allo svincolo di accantonamenti per contenziosi pendenti a seguito di conciliazione giudiziale.

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione si attesta a 62.849.260,25 euro in aumento di circa 1,3 milioni rispetto al consuntivo 2016.

Tale risultato è imputabile principalmente:

1. aumento dei finanziamenti a funzione da Azienda Zero per 5,7 milioni;
2. dalla riduzione delle rettifiche pari a 1,4 milioni rispetto al 2016, in quanto, in accordo con la Regione Veneto si era ritenuto di incrementare gli investimenti già a partire dal 2016 e, per il 2017, in accordo con Azienda Zero, si è utilizzato l'utile di esercizio 2016 ed il saldo finanziario attivo;
3. dalle sopravvenienze attive v. terzi per 4,8 milioni imputabile per la maggior parte alla definizione della conciliazione giudiziale dei contenziosi promossi dal personale dirigente di Arpav tra il 2015 e il 2017 a seguito della quale sono stati svincolati gli accantonamenti degli anni precedenti;
4. dalle insussistenze attive verso terzi per 2 milioni a seguito dello svincolo di accantonamenti in applicazione dell'art. 22 del D.L. 223/2006.

**COSTO DELLA PRODUZIONE**

Il costo della produzione 2017 si attesta a 63.030.432,34 euro in aumento rispetto al 2016 per circa 6,5 milioni di euro (+11,6%).

Si riporta di seguito il trend del costo della produzione 2013-2017.

*UOC Servizio Economico Finanziario  
Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova  
pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)  
mail: [ecofin@azero.veneto.it](mailto:ecofin@azero.veneto.it)  
tel. 049 8778151*

Cod. Fisc. 05018720283

Codice Univoco Ufficio UF2ZJD

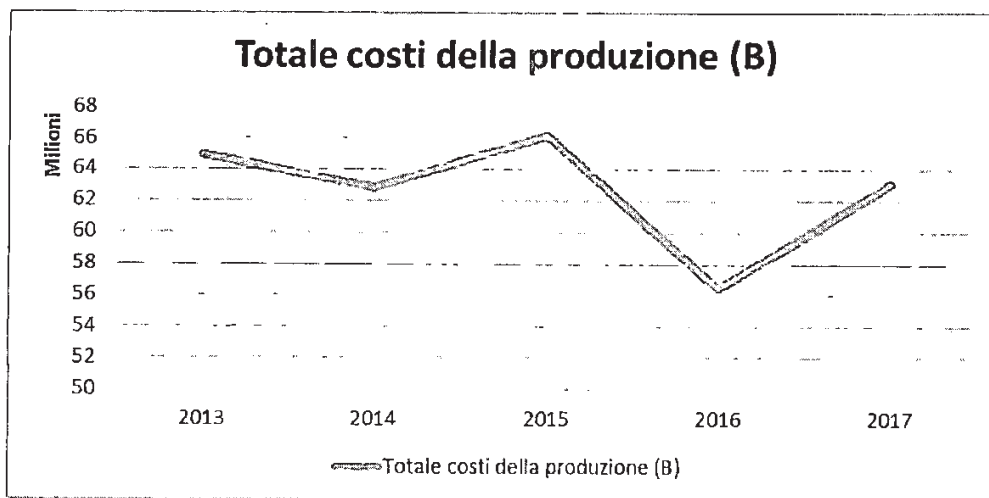
PIVA 05018720283



d0edd27c



REGIONE DEL VENETO

AZIENDA  
Z E R O

Nel dettaglio si rileva che i costi per acquisti di beni e di servizi aumentano rispettivamente di 220 mila euro e 331 mila euro, e sono derivanti principalmente da acquisti di prodotti chimici ed attività per le analisi del PFAS. Complessivamente, si evidenzia che le altre voci rimangono sostanzialmente stabili ed in linea con l'anno precedente.

La spesa per manutenzioni e riparazioni diminuisce complessivamente di 63 mila euro e nel dettaglio si specifica l'incremento di manutenzioni riferite ai fabbricati (+193 mila euro), agli impianti e macchinari (+ 55 mila euro), mentre diminuiscono i costi per manutenzioni di attrezzature tecnico scientifiche (-292 mila euro) a causa di difficoltà rinvenute con procedure di gara per strumentazioni ad alta tecnologia.

la voce godimento dei beni di terzi non evidenzia variazioni particolari e rimane sostanzialmente in linea con quanto rilevato nell'esercizio 2016.

Il costo del personale nel 2017 diminuisce complessivamente di 584 mila euro rispetto al 2016. Tale diminuzione deriva dalle seguenti motivazioni:

- riduzione del numero di personale impiegato, passato da 915 dipendenti a 908 dipendenti nel 2017;
- diminuzione di personale comandato in entrata.

La voce oneri diversi di gestione aumenta di circa 340 mila euro. Tale incremento è legato principalmente alle indennità, ai rimborsi spese e oneri sociali per gli organi direttivi (nominato il direttore amministrativo nel corso del 2017) e per il collegio sindacale.

La voce ammortamenti registra un aumento pari a 207 mila euro ed è strettamente correlato con l'aumento degli investimenti precedentemente menzionato. In particolare, si registra l'incremento

*UOC Servizio Economico Finanziario*  
*Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova*  
 pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)  
 mail: [ecofin@azero.veneto.it](mailto:ecofin@azero.veneto.it)  
 tel. 049 8778151

Cod. Fisc. 05018720283

Codice Univoco Ufficio UF2ZJD

P.IVA 05018720283



d0edd27c



REGIONE DEL VENETO

AZIENDA  
Z E R O

degli ammortamenti per beni materiali (+196 mila euro) e che di fatto inverte la tendenza degli anni precedenti.

La voce accantonamenti per rischi aumenta di 6,3 milioni di euro, passando da un importo pari a 177 mila euro del 2016 ad un importo pari a 6,5 milioni nel 2017. Su tale voce impatta la decisione di accantonare prudenzialmente risorse per circa 6 milioni di euro riferibili a potenziali contenziosi con il personale del comparto riferibili alla determinazione in via provvisoria dei fondi contrattuali 2015-2017 avvenuta con provvedimento del DG n. 338 del 27/12/2017. Tale accantonamento consegue ad apposita segnalazione del servizio affari legali dell'Agenzia ed appare, in ogni caso, sostenibile sia sotto il profilo economico che finanziario.

Infine si rileva un aumento degli accantonamenti riferibili alle disposizioni previste dalla legge n. 208/2015 e agli accantonamenti per i rinnovi CCNL.

La gestione dei proventi e degli oneri finanziari registra una diminuzione di circa 44 mila euro attestandosi su un valore pari a 343 euro. Tale importo è dovuto principalmente alla differenza tra gli interessi passivi determinati da un mutuo chiuso nel corso dell'esercizio 2017 (12 mila euro) e gli interessi attivi maturati sulle liquidità disponibili (12 mila euro).

I proventi e gli oneri straordinari registrano un valore pari a 6,3 milioni di euro e sono determinati dai seguenti fattori:

- sopravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi per 4,8 milioni di euro, determinate in maggior parte dallo svincolo degli accantonamenti per contenziosi pendenti e, in particolare, per la conciliazione giudiziale seguita dalla corresponsione di 3,4 milioni di euro, in relazione ai 16 contenziosi promossi dal personale dirigente di Arpav tra il 2015 e il 2017;
- sopravvenienze attive verso terzi per 159 mila euro, derivanti da contributi da soggetti diversi e altre prestazioni varie;
- altre insussistenze attive pari a 2 milioni, a seguito dello svincolo dell'accantonamento in applicazione dell'art. 22 del D.L. 223/2006 eseguito in coerenza al Bilancio di esercizio 2016 di cui alla DGR 1247/2017 che ha apposto il visto di congruità.
- diminuzione degli oneri straordinari per 117 mila euro. All'interno di tale voce si rilevano le minusvalenze con un valore pari a 14 mila euro; gli oneri tributari da esercizi precedenti per 196 mila euro; le sopravvenienze passive v. terzi per acquisti di beni e servizi per 84 mila euro e le altre sopravvenienze passive v. terzi per 460 mila euro.

#### **ANALISI SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale dell'Agenzia sembra già in netto miglioramento tra il 2015 e il 2016 e migliora ulteriormente nel 2017. Il patrimonio netto aziendale copre l'attivo immobilizzato e parte

*UOC Servizio Economico Finanziario*  
*Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova*  
*pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)*  
*mail: [ecofin@azero.veneto.it](mailto:ecofin@azero.veneto.it)*  
*tel. 049 8778151*

Cod. Fisc. 05018720283

Codice Univoco Ufficio UF2ZJD

RIVA 05018720283



d0edd27c

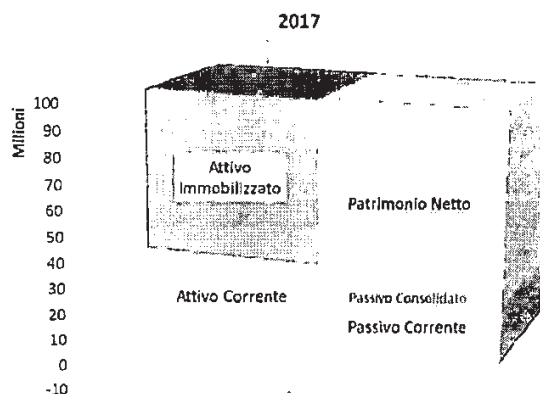




delle passività correnti garantendo il raggiungimento dell'equilibrio patrimoniale e finanziario. Di conseguenza, risulta corretto il rapporto tra fonti di finanziamento e impieghi.

L'indice di rigidità degli impieghi, rappresentato dal rapporto tra attivo immobilizzato (immobilizzazioni e crediti a medio-lungo termine) e totale dell'attivo, si attesta intorno al 67% segnando un valore tutto sommato non distante dall'intervallo di valore standard compreso tra 75% e 80% che ci si aspetterebbe da una struttura produttiva come quella dell'ARPAV. Anche l'Agenzia, come le aziende sanitarie, infatti, si caratterizza da un assetto patrimoniale dove la componente delle immobilizzazioni (attrezzature, impianti e fabbricati) sono maggioritarie rispetto all'attivo circolante, fatta salva la componente di servizi resi in regime di concorrenza con il mercato e i crediti correlati a tali attività.

Fig. 1 – Composizione Stato Patrimoniale



Di seguito vengono analizzate le principali voci di attivo e passivo patrimoniale.

Le **immobilizzazioni materiali** registrano un importo pari a 65 milioni di euro. In particolare, la voce fabbricati si attesta su un valore pari a 59 milioni di euro in calo rispetto all'esercizio precedente per 2,3 milioni. Infatti, nel corso del 2016 si era dato avvio ad una serie di investimenti importanti relativi alle attrezzature tecnico-scientifiche che avevano incrementato il valore delle immobilizzazioni per 1,5 milioni rispetto al 2015, mentre nel corso del 2017 sono stati autorizzati acquisti per i laboratori per circa 450.000 euro.

L'indice di obsolescenza consente di approfondire l'analisi delle immobilizzazioni e, in particolare, delle attrezzature sanitarie, degli impianti e macchinari e dei fabbricati.

UOC Servizio Economico Finanziario  
 Passaggio Luigi Gandenzio, 1- 35131 Padova  
 pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)  
 mail: [ecofin@azero.veneto.it](mailto:ecofin@azero.veneto.it)  
 tel. 049 8778151

Cod. Fisc. 05018720283

Codice Univoco Ufficio UF2ZJD<sub>2</sub>

P.IVA 05018720283



d0edd27c



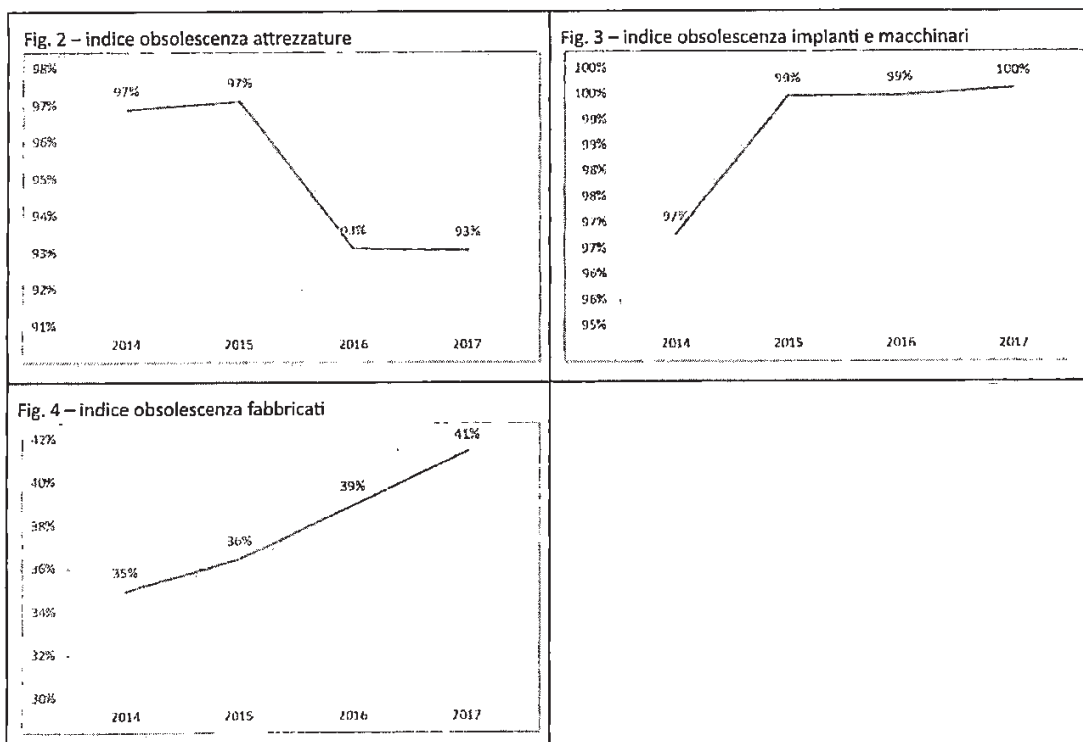
REGIONE DEL VENETO

AZIENDA  
Z E R O

Come si può vedere dai grafici di seguito riportati, l'indice di obsolescenza per attrezzature sanitarie è pari al 93% in linea con l'esercizio precedente.

Per quanto concerne l'obsolescenza di impianti e macchinari, l'indicatore si attesta su un valore del 100% e quindi il fondo ammortamento ha praticamente raggiunto il costo storico.

Infine, l'indice di obsolescenza dei fabbricati registra un valore pari al 41% in lieve rialzo rispetto al 2016 (+2%).



UOC Servizio Economico Finanziario  
 Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova  
 pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)  
 mail: [ecofin@azero.veneto.it](mailto:ecofin@azero.veneto.it)  
 tel. 049 8778151

Cod. Fisc. 05018720283

Codice Univoco Ufficio UF2ZJD

P.IVA 05018720283



d0edd27c



REGIONE DEL VENETO

AZIENDA  
Z E R O

L'attivo circolante è caratterizzato da:

<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>situazione al 31.12.2016</b>	<b>variazioni 2017</b>	<b>situazione al 31.12.2017</b>
Rimanenze	174.506	15.866	190.372
Crediti	9.621.361	-1.265.860	8.355.501
Attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	18.692.010	4.518.370	23.210.380
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>28.487.877</b>	<b>3.268.376</b>	<b>31.756.253</b>

Si evidenzia in particolare la diminuzione di crediti che passano da 9,6 milioni del 2016 a 8,3 milioni del 2017 (- 1,2 milioni di euro). Tale diminuzione è legata principalmente nei crediti v. la Regione Veneto (-1,4 milioni di cui 574 mila euro di parte corrente e 859 mila euro di investimenti) e verso le aziende sanitarie (-21 mila euro). Al contrario, i crediti v. Stato aumentano di circa 300 mila euro e i crediti v. Comuni che incrementano di circa 29 mila euro.

Inoltre, i crediti v. erario diminuiscono di circa 188 mila euro attestandosi su un valore pari a 315 mila euro a seguito dell'utilizzo in maniera attenta e puntuale del processo di compensazione tra i crediti e i debiti sorti alla luce delle imposte dovute.

I crediti v. clienti privati sono pari a 3,5 milioni di euro in aumento di 1 milione di euro rispetto al 2016 mentre i crediti v. soggetti pubblici si attesta ad un importo pari a 1 milione di euro in diminuzione rispetto al 2016 di circa 1 milione di euro. Come si evince dalla relazione sulla gestione, ciò è dovuto principalmente a due fattori:

- uniformità della procedura per l'emissione delle note AIA per superare criticità relative al recupero crediti e al pagamento degli interessi dovuti in caso di corresponsioni non avvenute entro la scadenza di legge prevista al 30 gennaio di ogni anno;
- modifica della procedura per la fatturazione dei pareri radio protezionistici. Tale procedura prevede ad oggi l'emissione di una sola fattura fuori campo iva relativa a tutti i pareri rilasciati nel mese di riferimento con termine di pagamento entro i 30 giorni successivi al ricevimento della stessa. Tale modalità consente di controllare e attivare le procedure di recupero credito per le fatture non pagate e pertanto non ci saranno più pareri privi di riscontro o difficilmente perseguibili.

Il valore delle disponibilità liquide è pari a 23,2 milioni di euro, in aumento rispetto all'esercizio precedente di 4,5 milioni. Ciò è dovuto all'effetto congiunto della diminuzione dei crediti e dell'utile 2016.

*UOC Servizio Economico Finanziario  
Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova  
pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)  
mail: [ecofin@azero.veneto.it](mailto:ecofin@azero.veneto.it)  
tel. 049 8778151*

Cod. Fisc. 05018720283

Codice Univoco Ufficio UF2ZJD

PIVA 05018720283



d0edd27c





### ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria dell'Agenzia risulta in ulteriore miglioramento tra il 2016 e il 2017 come testimoniato dall'andamento del capitale circolante netto che nel 2017 ha assunto un valore pari a 8,7 milioni di euro, in aumento di circa 5 milioni rispetto all'esercizio precedente.

Coerentemente con tale andamento diminuisce lo stock complessivo di debiti: da circa 18 milioni nel 2015 a circa 14 milioni nel 2016 ed infine a 13 milioni del 2017.

Tale diminuzione è determinata in special modo dalle seguenti variazioni:

- diminuzione pari a circa 514 mila euro del mutuo passivo acceso nei confronti di Monte dei Paschi di Siena relativo all'acquisizione della sede del Dipartimento Provinciale di Treviso. Si specifica che il piano di ammortamento del mutuo è terminato nel corso del 2017;
- il debito v. comuni aumenta di circa 26 mila euro e si attesta su valore pari a 57 mila euro;
- i debiti v. le aziende sanitarie pubbliche si attestano a 66 mila euro in calo di circa 34 mila euro rispetto all'esercizio precedente;
- i debiti v. fornitori registrano lo scostamento più rilevante rispetto al 2016 passando da 5,2 milioni a 4,4 milioni (-1,8 milioni). Tale dato, in linea con i miglioramenti evidenziati in precedenza, è stato ottenuto grazie all'anticipo del primo assestamento al BEP 2017 nel mese di giugno rispetto a quanto avvenuto nel 2016. Nel 2016 il valore era incrementato di circa 1,7 milioni per l'elevato numero di ordinativi a fornitori sul finire del 2016 a seguito di due importanti assestamenti di bilancio avvenuti nel mese di ottobre e dicembre che hanno slittato i pagamenti ai primi mesi del 2017;
- i debiti tributari aumentano di 306 mila euro;
- i debiti v. istituti previdenziali e assistenziali passano da 2,5 milioni a 2,7 milioni, in aumento di circa 250 mila euro;
- infine, i debiti v. altri aumentano di circa 1 milione a causa dell'aumento dei debiti v. dipendenti per 634 mila euro e gli altri debiti diversi per 373 mila euro.

Fig. 4 – Capitale Circolante Netto

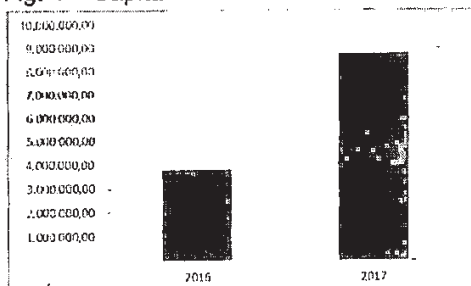
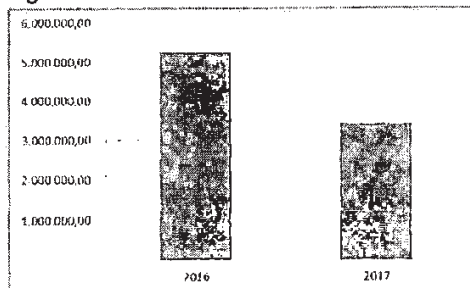


Fig. 5 – Andamento debiti v/fornitori



UOC Servizio Economico Finanziario  
 Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova  
 pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it)  
 mail: [ecofin@azero.veneto.it](mailto:ecofin@azero.veneto.it)  
 tel. 049 8778151

Cod. Fisc. 05018720283

Codice Univoco Ufficio UF2ZJD

P.IVA 05018720283



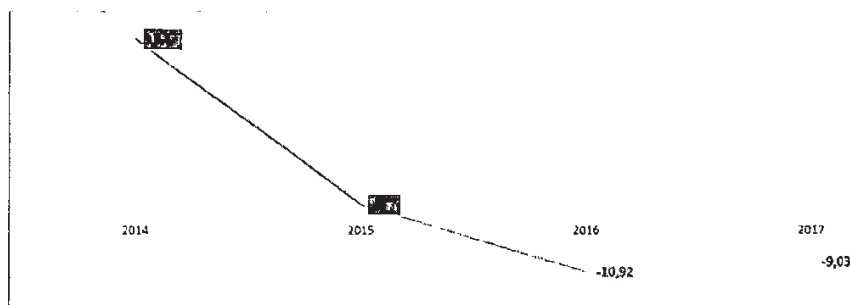
d0edd27c



REGIONE DEL VENETO

AZIENDA  
Z E R O

Risultano costanti, infine, le buone performance di pagamento rilevate dall'indicatore di tempestività dei pagamenti ex art. 9 del DPCM 22/09/2014. Infatti, nel 2017 il valore dell'indicatore è pari a -9,03 in linea con il 2016 (-10,92). Si evidenzia che nel corso del 2017 l'Agenzia si è dotata di un sistema di monitoraggio delle fatture non liquidate entro le scadenze ai fini di ottimizzare le verifiche per procedere al pagamento in tempi più celeri.



### CONCLUSIONI

L'analisi della documentazione relativa al bilancio di esercizio 2017 inviata dal Direttore generale dell'Agenzia, agli atti d'ufficio, evidenzia una situazione di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario, confermando il miglioramento già osservato nel corso degli esercizi precedenti.

Il livello dei contributi regionali a valere sul FSR (51,7 milioni) e le restanti voci di ricavo (ordinario o straordinario), sostengono la struttura di costi dell'Agenzia che si sta progressivamente configurando a valle dei percorsi di riorganizzazione interna intrapresi. Grazie al miglioramento della propria gestione reddituale, negli ultimi anni l'Agenzia è riuscita a generare utili necessari al sostegno delle proprie politiche di investimento e quindi ad affrontare gradualmente il problema legato al rinnovo della dotazione tecnologica a sostegno delle proprie attività istituzionali.

Considerato che il Collegio Sindacale nella propria relazione contenuta nel verbale n. 32 del 09 maggio 2018, ha espresso parere favorevole al Bilancio di esercizio 2017 dell'Agenzia e sulla base dell'istruttoria svolta nei termini illustrati nella presente relazione, si propone alla Giunta regionale l'apposizione del visto di congruità ai sensi di quanto disposto dall'art. 19 comma 2 lett. b) della L.R. 32/1996 e s.m.i.

Il Commissario  
Dott. Claudio Costa

UOC Servizio Economico Finanziario  
Direttore : Dott.ssa Michela Barbiero  
UOS Bilancio  
Referente: Dott. Matteo Cella  
Tel: 049 877 8116  
e-mail: matteo.cella@azero.veneto.it

*UOC Servizio Economico Finanziario*  
*Passaggio Luigi Gaudenzio, 1- 35131 Padova*  
*pec: [protocollo.azero@pecveneto.it](mailto:protocollo.azero@pecveneto.it),*  
*mail : [ecofin@azero.veneto.it](mailto:ecofin@azero.veneto.it)*  
*tel. 049 8778151*

Cod. Fisc. 05018720283

Codice Univoco Ufficio UF2ZJD

PIVA 05018720283



d0edd27c

