



Proposta	n. PDEL-2024-40 del 03/04/2024
Deliberazione del Direttore Generale	n. DEL-2024-40 del 15/04/2024
Oggetto	Direzione Amministrativa. Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico. Approvazione del Bilancio di esercizio 2023.
Dirigente proponente	Servizio Amministrazione Bilancio E Controllo Economico - Bacchi Reggiani Giuseppe
Responsabile del procedimento	Bacchi Reggiani Giuseppe

Questo giorno *15/04/2024* il Direttore Generale, Dott. Bortone Giuseppe, delibera quanto segue.

VISTI:

- la Legge Regionale 19 aprile 1995, n. 44, di seguito denominata "legge istitutiva", come modificata dalla Legge Regionale 30 Luglio 1999, n. 18 e s.m.i;
- il Regolamento Generale di Arpae Emilia-Romagna approvato con Deliberazione della Giunta regionale n. 124/2010;
- la L.R. n. 13/2015 “Riforma del sistema di governo regionale e locale e disposizioni su Città metropolitana di Bologna, Province, Comuni e loro Unioni”;
- la L.R. n. 13/2016 “Disposizioni collegate alla legge di assestamento e seconda variazione generale al bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2016-2018”, ed in particolare l’art. 9 “Modifiche alla legge regionale n. 13 del 2015” che demanda ad Arpae l’esercizio delle funzioni relative alla gestione, mediante apposita struttura organizzativa, delle attività in materia di demanio idrico ed educazione alla sostenibilità, e la D.G.R. n. 1850/2016;
- l’art. 40 della L.R. 27 dicembre 2017, n. 25, recante “Disposizioni collegate alla legge regionale di stabilità per il 2018” (Capo III sezione IX, Modifica alla disciplina di Arpae), che modifica l’articolo 15 della legge regionale n. 44 del 1995;
- la D.D.G. n. 130/2021 “Revisione Assetto organizzativo generale dell’Agenzia regionale per la prevenzione, l’ambiente e l’energia dell’Emilia-Romagna (Arpae) di cui alla D.D.G. n. 70/2018. Approvazione Assetto organizzativo generale ed invio alla Giunta Regionale”;
- la D.G.R. n. 2291/2021 con la quale è stato approvato l’assetto organizzativo generale dell’Agenzia di cui alla citata D.D.G. n. 130/2021;
- la D.D.G. n. 94/2023 con cui sono stati, da ultimo, approvati l’assetto organizzativo analitico ed il Manuale organizzativo di Arpae Emilia- Romagna;
- il Regolamento per l’adozione degli atti di gestione delle risorse dell’Agenzia, approvato con D.D.G. n. 114 del 23/10/2020;
- l’art. 2 del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22/09/2014, pubblicato nella G.U. n. 265 del 14/11/14, relativo allo schema di bilancio da adottare (allegato 6 dpcm citato) nell’ambito dell’armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- la D.D.G. n. 136/2021, con la quale sono stati approvati gli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale applicabili ad Arpae;
- la Legge di riforma della contabilità e finanza pubblica n. 196/2009 e s.m.i., che prescrive all’art.

1, comma 13, che le Regioni, le Province Autonome di Trento e di Bolzano, gli Enti Locali e loro Enti ed Organismi Strumentali trasmettano alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) i dati concernenti i bilanci di previsione secondo modalità e schemi armonizzati definiti dal processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici (ARCONET);

- l'art. 1 del Decreto del Ministero Economia e Finanze del 12/05/2016, relativo alle modalità di invio telematico dei dati del Bilancio di Previsione alla suddetta BDAP per gli enti strumentali delle regioni in contabilità economico patrimoniale;
- il D.Lgs. n. 33/2013, relativo agli obblighi di pubblicazione del Bilancio di esercizio annuale sul sito istituzionale dell'Ente e in particolare l'art. 29 relativo agli obblighi di pubblicazione su sito istituzionale dell'Ente dei Bilanci di esercizio;
- gli artt. 2423, 2423 bis, 2424, 2424bis, 2425, 2425bis, 2426, 2427 e seguenti del Codice Civile;

PREMESSO:

- che ai sensi dell'art. 22 della legge istitutiva è stato predisposto il Bilancio di esercizio 2023 (conto economico, stato patrimoniale, nota integrativa), allegato sub A) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- che gli schemi del Bilancio Economico Consuntivo per l'esercizio 2023, approvati con D.D.G. n. 136/2021, sono stati redatti secondo i principi civilistici di contabilità, conformemente alle prescrizioni dell'art. 3, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- che secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, enti locali e loro organismi, il conto economico 2023 è rappresentato secondo la classificazione indicata nel Dpcm 265/14 (allegato 6) relativo agli enti in contabilità economico-patrimoniale;
- che ai sensi dell'art. 25, comma 5, del Regolamento Generale di Arpae, approvato con D.D.G. n. 124/2010, a corredo del bilancio di esercizio è stata predisposta la relazione del Direttore Generale, allegata sub B) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- che sul Bilancio di esercizio 2023, allegato sub A), sarà acquisita ai sensi dell'art. 25, comma 6, del Regolamento Generale di Arpae, la prevista relazione del Collegio dei Revisori;
- che preventivamente all'invio del presente atto alla Giunta Regionale per il controllo previsto dall'art. 25, comma 6, del Regolamento Generale di Arpae, è stato acquisito in data 11/04/2024 il parere del Comitato Interistituzionale, ai sensi dell'art. 8 della legge regionale n. 44/95;

DATO ATTO:

- che l'utile di esercizio ammonta a Euro 2.761.440,37;
- che nella Relazione del Direttore Generale, allegata sub B), sono indicate le destinazioni a contributi in conto capitale per spese di investimento dell'utile di esercizio 2023;

- che il patrimonio netto risulta così costituito (Euro):

Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti pubblici	50.036.016,30
Fondo di dotazione	5.646.133,91
Utili esercizi precedenti portati a nuovo	15.575.869,53
Utile di esercizio	2.761.440,37
<b>Totale patrimonio netto al 31/12/23</b>	<b>74.019.460,11</b>

- che nelle more dell'emanazione del decreto attuativo MEF che estende il sistema di rilevazione SIOPE alla categoria di enti a cui Arpae appartiene, per l'esercizio 2023 l'Agenzia non è soggetta agli obblighi stabiliti dal D.Lgs. n. 126/2014 relativi alla riclassificazione delle voci di bilancio per missioni e programmi in base alla nomenclatura COFOG (art. 6ter);
- che la situazione delle partite contabili infragruppo con Regione e altri enti del perimetro di consolidamento regionale è oggetto di analisi e confronto con gli uffici regionali competenti, ai fini della redazione del Bilancio consolidato della Regione e degli enti regionali;
- che costituiscono parte integrante della relazione al Bilancio allegata sub B):
  - Il prospetto contenente l'elenco dei pagamenti 2023 effettuati oltre il termine contrattuale previsto dall'art. 41 DL 66/2014;
  - La tabella riepilogativa degli incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nel 2023, in osservanza della disciplina approvata con D.D.G. n. 130/2017 e 46/2018 e della programmazione definita con D.D.G. n. 144/2022;

#### SU PROPOSTA:

- del Dott. Giuseppe Bacchi Reggiani, Responsabile del Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico, che ha espresso il proprio parere favorevole in merito alla regolarità contabile del presente atto;

#### ACQUISITO:

- il parere favorevole del Direttore Amministrativo, Dott.ssa Lia Manaresi, e del Direttore Tecnico, Dott. Eriberto de' Munari, espresso ai sensi dell'art. 9, comma 5, della legge istitutiva;

#### DATO ATTO:

- che il responsabile del procedimento, ai sensi della L. n. 241/1990, è il Dott. Giuseppe Bacchi Reggiani;

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni di cui in premessa, il Bilancio dell'esercizio 2023, allegato sub A) (conto economico, stato patrimoniale, nota integrativa) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di approvare la Relazione del Direttore Generale, allegata sub B) quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
3. di trasmettere, ai sensi dell'art. 25, comma 6, del Regolamento Generale di Arpae, il Bilancio di esercizio allegato sub A) e la Relazione del Direttore Generale allegata sub B) al Collegio dei Revisori, per acquisirne la relazione sul bilancio consuntivo 2023;
4. di prendere atto del parere favorevole sul Bilancio di esercizio 2023 espresso in data 11/04/2024 da parte del Comitato Interistituzionale ai sensi dell'art. 8 Legge regionale n. 44/95;
5. di trasmettere il presente atto, con annessi allegati sub A) e sub B) e unitamente alla relazione del Collegio dei Revisori sul bilancio consuntivo 2023, alla Giunta regionale per l'esercizio del controllo di cui all'art. 6, commi 2 e 3, della legge istitutiva;
6. di destinare, preso atto del parere del Comitato Interistituzionale e acquisito il parere del Collegio dei Revisori, l'utile di gestione 2023 a contributo in conto capitale per il finanziamento degli investimenti 2024-2026 a salvaguardia del patrimonio di Arpae, secondo le priorità e le destinazioni indicate nella Relazione allegata sub B), con una flessibilità fra le diverse voci di spesa in funzione della gestione delle emergenze che dovessero manifestarsi;
7. di pubblicare sul sito istituzionale dell'Agenzia, in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 29 del D.Lgs. n. 33/2013, gli allegati sub A) e B);
8. di trasmettere alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) secondo le disposizioni del D.M. 12 maggio 2016 il presente Bilancio di esercizio 2023.

PARERE: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Manaresi Lia

PARERE: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE TECNICO

Dott. de' Munari Eriberto

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Bortone Giuseppe

Si dichiara che sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire <sup>1</sup>,  
come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

---

<sup>1</sup> L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento

**conto economico**

				Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023
<b>A</b>			<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
	<b>1</b>		<b>Ricavi e proventi per attività istituzionale</b>	<b>86.613.826,51</b>	<b>88.767.248,00</b>	<b>86.231.290,77</b>
	a		contributo ordinario dello Stato			
	b		corrispettivi da contratto di servizio			
	c		contributi in conto esercizio	<b>78.211.654,48</b>	<b>79.016.248,00</b>	<b>77.853.326,01</b>
	1		contributi dallo Stato	<b>1.558.137,88</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>1.562.753,25</b>
	2		contributi da Regione	<b>73.820.557,78</b>	<b>72.324.110,00</b>	<b>73.040.342,21</b>
	a		Quota FSR Emilia Romagna	52.684.000,00	52.684.000,00	52.684.000,00
	b		Contributo annuale funzionamento da R.E.R.	17.294.395,90	10.815.000,00	16.983.505,50
	c		trasferimenti per l'esercizio delle funzioni e i progetti in materia di demanio		3.325.110,00	
	d		ricavi per progetti e attività commissionate da regione e per servizi resi a tariffa	1.337.582,64	3.000.000,00	907.836,71
	e		rimborsi per gestione reti di monitoraggio	2.504.579,24	2.500.000,00	2.465.000,00
	3		contributi da altri enti pubblici	<b>1.744.898,00</b>	<b>2.792.138,00</b>	<b>2.478.133,42</b>
	a		contributi e rimborsi per attività ordinarie da enti locali	203.482,28	500.000,00	130.713,67
	b		ricavi per progetti e attività commissionate da altri enti pubblici e per servizi resi a tariffa	1.483.184,72	2.292.138,00	2.347.419,75
	c		rimborsi per gestione reti di monitoraggio	58.231,00		0,00
	4		contributi dall'Unione Europea	<b>1.088.060,82</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>772.097,13</b>
	d		contributi da privati			
	e		proventi fiscali e parafiscali	<b>2.402.344,39</b>	<b>2.351.000,00</b>	<b>2.349.528,77</b>
	f		ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	<b>5.999.827,64</b>	<b>7.400.000,00</b>	<b>6.028.435,99</b>
	2		<b>Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione</b>			
	3		<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			
	4		<b>Incremento di immobili per lavori interni</b>			
	5		<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>5.213.475,57</b>	<b>4.469.286,00</b>	<b>7.232.870,80</b>
	a		quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio	<b>2.806.229,12</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>3.540.716,55</b>
	b		Altri ricavi e proventi	<b>2.407.246,45</b>	<b>1.969.286,00</b>	<b>3.692.154,25</b>
	1		ricavi per progetti e attività commissionate da terzi e per servizi resi a tariffa	1.067.787,75	1.919.286,00	1.252.310,23
	2		sopravvenienze, insussistenze di passivo e plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche	1.247.190,04	0,00	<b>2.344.055,01</b>
	3		rimborsi per gestione reti di monitoraggio	85.389,99	40.000,00	87.350,00
	4		Altri ricavi (abbuoni, arrotondamenti, altre entrate)	6.878,67	10.000,00	8.439,01
			<b>TOTALE A</b>	<b>91.827.302,08</b>	<b>93.236.534,00</b>	<b>93.464.161,57</b>

B					<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023
6					per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.527.331,31	1.846.242,00	1.511.143,53
7					per servizi	18.521.807,28	19.808.664,00	16.713.068,01
	a				erogazione di servizi istituzionali	11.619.656,72	13.162.421,00	10.358.994,28
	b				acquisizione di servizi	6.361.289,49	6.348.043,00	6.102.446,20
	c				consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	490.789,89	253.200,00	206.021,86
	1				incarichi di ricerca, studio, consulenza, collaborazione	83.124,39	156.900,00	102.439,99
	2				borse di studio, tirocini	56.564,92	96.300,00	76.154,00
	3				comandi in entrata	351.100,58	0,00	27.427,87
	d				compensi ad organi di amministrazione e di controllo	50.071,18	45.000,00	45.605,67
8					godimento beni di terzi	1.522.193,16	1.723.250,38	1.523.923,39
9					Costi per il personale	63.486.955,67	65.580.490,00	63.568.402,60
	a				Salari e stipendi,	46.437.576,32	47.500.000,00	46.462.949,86
	b				oneri sociali e IRAP	16.986.205,53	17.980.000,00	17.059.440,47
	c				Trattamento fine rapporto			
	d				Trattamento di quiescenza e obblighi similari			
	e				Altri costi	63.173,82	100.490,00	46.012,27
10					Ammortamenti e svalutazioni	3.774.176,72	2.920.000,00	4.555.342,72
	a				Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.096.581,96	420.000,00	1.220.555,73
	b				Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.065.287,19	2.500.000,00	2.561.961,67
	c				Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
	d				svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	612.307,57		772.825,32
11					Variatione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-17.101,50		17.002,00
12					Accantonamenti per rischi e oneri	102.000,77		2.018.851,12
13					Altri accantonamenti	0,00		0,00
14					Oneri diversi di gestione	1.920.882,76	1.355.387,35	1.693.100,30
	a				oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica			
	b				altri oneri diversi di gestione	1.920.882,76	1.355.387,35	1.693.100,30
					<b>TOTALE B</b>	<b>90.838.246,17</b>	<b>93.234.033,73</b>	<b>91.600.833,67</b>
					<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>989.055,91</b>	<b>2.500,27</b>	<b>1.863.327,90</b>



C				PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023
15			<b>Proventi da partecipazioni</b>	0,00		0,00	
	a		da imprese controllate				
	b		da imprese collegate				
16			<b>Altri proventi finanziari</b>	141.924,95	35.000,00	951.087,77	
	a		da crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
	b		da titoli iscritti nelle immobilizzazioni non partecipazioni				
	c		da titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni				
	d		da proventi diversi	141.924,95	35.000,00	951.087,77	
17			<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	1.083,87	5.000,00	263,30	
	a		interessi passivi	1.083,87		263,30	
	b		oneri per copertura perdite imprese collegate e controllate				
	c		altri interessi e oneri finanziari		5.000,00	0,00	
17B			<b>utili e perdite su cambi</b>	-25,86	0,00	0,00	
			<b>TOTALE C</b>	<b>140.815,22</b>	<b>30.000,00</b>	<b>950.824,47</b>	
D				RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18			<b>Rivalutazioni</b>	0,00		0,00	
	a		di partecipazioni				
	b		di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni				
	c		di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni				
19			<b>Svalutazioni</b>	0,00		0,00	
	a		di partecipazioni				
	b		di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni				
	c		di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni				
			<b>TOTALE D</b>	0,00		0,00	
E				PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023
20			<b>Proventi</b>	0,00	0,00	0,00	
	a		plusvalenze da alienazioni				
	b		altre plusvalenze				
	1		Concorsi, recuperi e rimborsi per attività non tipiche				
	2		Donazione di beni strumentali				
	3		Soprapvenienze attive e insussistenze di passivo			0,00	
21			<b>Oneri</b>	0,00	0,00	0,00	
	a		minusvalenze da alienazioni				
	b		altre minusvalenze				
	1		Accantonamenti inerenti la gestione non caratteristica				
	2		Donazione di beni strumentali				
	3		Soprapvenienze passive				
			<b>TOTALE E</b>	0,00		0,00	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>				<b>1.129.871,13</b>	<b>32.500,27</b>	<b>2.814.152,37</b>	
<b>Imposte dell'esercizio (IRES)</b>				<b>-36.594,00</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-52.712,00</b>	
<b>UTILE/PERDITA DELL' ESERCIZIO</b>				<b>1.093.277,13</b>	<b>2.500,27</b>	<b>2.761.440,37</b>	

## BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	
			PARZIALI	TOTALI
<b>ATTIVO</b>				
<b>A</b>	<b>Immobilizzazioni</b>			
<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
1	Costi di impianto e ampliamento	0,00		
2	Costi di ricerca e sviluppo	0,00		
3	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	516.923,05	887.820,77	
4	Immobilizzazioni in corso e acconti	55.510,00		
5	Altre	8.094.439,91	7.571.936,64	
	<b>Totale I</b>	<b>8.666.872,96</b>		<b>8.459.757,41</b>
<b>II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>			
1	Terreni ad uso istituzionale	225.862,85	225.862,85	
2	Fabbricati ad uso istituzionale	14.376.077,01	13.773.636,66	
3	Impianti e macchinari	6.384,46	5.238,99	
3	Mobili e attrezzature d'ufficio	259.579,75	356.667,45	
4	Hardware ed altre apparecchiature elettriche ed elettroniche	358.629,09	409.258,80	
5	Attrezzature varia di laboratorio	3.333.336,32	8.662.005,12	
6	Autovetture e altri mezzi di trasporto	522.721,76	447.604,22	
8	Immobilizzazioni in corso e acconti	22.291.098,90	22.592.210,18	
	<b>Totale II</b>	<b>41.373.690,14</b>		<b>46.472.484,27</b>
<b>III</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>			
1	Partecipazioni in imprese collegate	0,00		
2	Crediti	0,00		
3	Altri titoli	3.941,18	3.941,18	
	<b>Totale III</b>	<b>3.941,18</b>	<b>3.941,18</b>	<b>3.941,18</b>
	<b>Totale A</b>	<b>50.044.504,28</b>	<b>3.941,18</b>	<b>54.936.182,86</b>
<b>B</b>	<b>Attivo circolante</b>			
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>			
1	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	144.506,00	127.504,00	
2	Acconti	0,00		
	<b>Totale I</b>	<b>144.506,00</b>	<b>127.504,00</b>	<b>127.504,00</b>
<b>II</b>	<b>Crediti</b>			
1	Regione	7.733.234,34	11.176.821,28	
2	Altri Enti e Aziende Pubbliche	1.769.187,29	1.997.018,77	
3	Privati	2.309.993,86	2.637.111,15	
4	Imprese collegate			
5	Erario	21,20	4.345,95	
6	Altri crediti	4.174.293,40	6.724.689,49	
	<b>Totale II</b>	<b>15.986.730,09</b>	<b>22.539.986,64</b>	<b>22.539.986,64</b>
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>			
1	Partecipazioni	0,00		
2	Altri titoli	0,00	0,00	
	<b>Totale III</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>			
1	Cassa	7.995.789,60	452.489,13	
2	Tesoriere	34.995.619,80	35.116.658,79	
3	C/c postale	900,00	900,00	
	<b>Totale IV</b>	<b>42.992.309,40</b>	<b>35.570.047,92</b>	<b>35.570.047,92</b>
	<b>Totale B</b>	<b>59.123.545,49</b>	<b>58.237.538,56</b>	<b>58.237.538,56</b>
<b>C</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>341.921,55</b>	<b>576.623,37</b>	<b>576.623,37</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>109.509.971,32</b>	<b>58.818.103,11</b>	<b>113.750.344,79</b>
	<b>Conti d'ordine</b>			
1	canoni leasing ancora da pagare	2.004.371,59	1.565.842,97	
2	beni di terzi in deposito	397.571,26	434.525,06	
3	beni immobili di terzi in uso	22.453.862,34	22.453.862,34	

<b>BILANCIO D'ESERCIZIO 2023</b>				
<b>PASSIVO</b>		<b>ESERCIZIO 2022</b>	<b>ESERCIZIO 2023</b>	
		<b>PARZIALI</b>		<b>TOTALI</b>
<b>A</b>	<b>Patrimonio netto</b>			
<b>I</b>	Contributi in c/capitale R.E.R. e altri Enti Pubblici	44.628.448,65	50.036.016,30	
<b>II</b>	Altri contributi in c/capitale			
<b>III</b>	Fondo di dotazione	5.646.133,91	5.646.133,91	
<b>IV</b>	Contributi per ripiano perdite			
<b>V</b>	Utili (perdite) portati a nuovo	16.063.571,33	15.575.869,53	
<b>VI</b>	Utile (perdita) dell'esercizio	1.093.277,13	2.761.440,37	
	<b>Totale A</b>	<b>67.431.431,02</b>		<b>74.019.460,11</b>
<b>B</b>	<b>Fondi per rischi e oneri</b>			
<b>1</b>	Imposte	136.758,03	131.889,53	
<b>2</b>	Rischi			
<b>3</b>	Altri	14.474.726,11	17.205.208,09	
	<b>Totale B</b>	<b>14.611.484,14</b>		<b>17.337.097,62</b>
<b>C</b>	<b>Trattamento di fine rapporto</b>			
<b>1</b>	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	
	<b>Totale C</b>	-		<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>Debiti</b>			
<b>1</b>	Mutui			
<b>2</b>	Regione	0,00	6.747,56	
<b>3</b>	Acconti da clienti	1.938.921,39	1.457.816,83	
<b>4</b>	Fornitori	2.167.007,56	4.516.092,12	
<b>5</b>	Imprese collegate			
<b>6</b>	Tesoriere			
<b>7</b>	Tributari	2.007.656,31	2.050.840,83	
<b>8</b>	Istituti di Previdenza	2.326.191,89	2.214.701,98	
<b>9</b>	Altri	18.313.140,85	11.183.056,20	
	<b>Totale D</b>	<b>26.752.918,00</b>		<b>21.429.255,52</b>
<b>E</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>714.138,16</b>	<b>964.531,54</b>	<b>964.531,54</b>
	<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>109.509.971,32</b>		<b>113.750.344,79</b>
	<b>Conti d'ordine</b>			
<b>1</b>	Canoni leasing a scadere	2.004.371,59	1.565.842,97	
<b>2</b>	beni di terzi in deposito	397.571,26	434.525,06	
<b>3</b>	beni immobili di terzi in uso	22.453.862,34	22.453.862,34	

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023**

***PREMESSA***

I documenti che costituiscono e corredano il Bilancio di esercizio sono redatti conformemente alle prescrizioni contenute nell'art. 3 comma 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.. Pertanto, il Conto Economico assume lo Schema di cui all'Allegato 6 del DPCM 22/09/2014, mentre lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa rispettano quanto previsto agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile così come anche indicato nel Regolamento Generale vigente di Arpae, approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. 124/2010.

***CRITERI DI FORMAZIONE***

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 C.C, parte integrante del Bilancio di esercizio.

Per la formazione del Bilancio d'esercizio si sono tenute altresì in debita considerazione le indicazioni fornite dalla prevalente dottrina in materia di Bilancio di esercizio, anche con riferimento ai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri così come modificati dall'O.I.C. (Organismo italiano di contabilità), ove compatibili con la natura giuridica dell'Ente e con i propri Regolamenti interni.

***CRITERI DI VALUTAZIONE E DI RAPPRESENTAZIONE DELLE POSTE CONTABILI***

I criteri utilizzati nella valutazione degli elementi economico patrimoniali per la formazione del Bilancio d'esercizio al 31/12/23 non si discostano da quelli utilizzati nell'esercizio precedente, così come stabilito al punto 6) dell'art. 2423 bis del C.C.; nell'eventualità di variazioni a tali criteri se ne darà specifica menzione nell'ambito delle singole poste di bilancio interessate, esplicitando in tale sede gli effetti economico-patrimoniali delle modifiche ai criteri valutativi adottati.

Nell'eventualità in cui non sia stato rispettato tale criterio di costanza di applicazione in ambito valutativo, se ne farà specifica menzione in corrispondenza dei singoli elementi patrimoniali.

Nell'eventualità in cui sia stata rispettata la costanza in ambito valutativo ma modificata la rappresentazione delle singole poste contabili rispetto all'esercizio precedente, se ne farà specifica menzione in corrispondenza delle poste contabili oggetto di diversa rappresentazione.

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei Bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

## ***CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI NELLA FORMAZIONE DEL BILANCIO***

**Immobilizzazioni** Le immobilizzazioni sono state iscritte secondo i criteri stabiliti all'art.2426 C.C. ai punti 1), 2), 3), 4), 5).

Le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio sono quindi state iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili, al netto degli sconti commerciali esposti in fattura.

Tutte le immobilizzazioni sono iscritte al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote stabilite dal DM. 31/12/1998 e secondo le modalità previste dal DPR 917/86.

Per quanto concerne i terreni, non si è proceduto, secondo quanto previsto dalla dottrina economico-aziendale, ad assoggettarli ad ammortamento.

**Immateriali** I criteri valutativi adottati rispecchiano quelli di cui all'art. 2426 del C.C. ai punti 1), 2), 5).

Per una migliore trasparenza si evidenziano di seguito le aliquote applicate ai beni immateriali oggetto di ammortamento nel corso dell'esercizio, peraltro non variate rispetto all'esercizio precedente:

diritti di brevetto e util. Opere d'ingegno 20%

migliorie beni di terzi-fabbricati determinata in funzione della durata residua del contratto sottostante l'acquisizione del bene e, in assenza della stessa

20%

migliorie beni di terzi - attrezzature 20%

formazione pluriennale 20%

pubblicazioni bandi 20%

realizzazione sito internet 20%

trasporti e facchinaggi pluriennali 20%

costi pluriennali ex art 113 dlgs 50/2016 20%

Si precisa che l'Organo di controllo ha nel corso degli esercizi precedenti dato parere favorevole alla capitalizzazione dei costi pluriennali immateriali e l'Agenzia ha concordato con i medesimi le aliquote di ammortamento sopra evidenziate. Nel corso dell'anno non sono state acquisite immobilizzazioni immateriali che necessitano del parere dell'Organo di revisione contabile.

Per un dettaglio delle singole movimentazioni contabili, si rinvia alla sezione specificamente dedicata alle Immobilizzazioni Immateriali.

**Materiali** Per quanto concerne i beni immobili e mobili acquisiti nel corso degli esercizi successivi al passaggio al sistema di contabilità economica, il criterio di valutazione adottato è stato quello del costo, incrementato di eventuali oneri accessori ad essi direttamente imputabili.

Per quanto concerne i beni immobili presenti in sede di passaggio al sistema di contabilità economica, il criterio di valorizzazione adottato è stato quello di seguito indicato:

- Terreni istituzionali, sono stati valorizzati rivalutando, secondo i coefficienti di legge, il reddito dominicale. I valori contabilizzati sono pertanto gli stessi utilizzati ai fini degli adempimenti fiscali.
- I fabbricati strumentali, sono stati valorizzati al valore catastale tramite specifiche ricognizioni. I valori contabilizzati sono pertanto gli stessi utilizzati ai fini degli adempimenti fiscali, incrementatisi nel corso degli esercizi per effetto delle migliorie, ammodernamenti, ampliamenti ad essi apportate.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni viene determinato in sede di conferimento o di donazione, iscrivendo in contropartita u ricavo straordinario, assoggettandoli poi alle ordinarie procedure di ammortamento.

Per una migliore trasparenza si evidenziano di seguito le aliquote applicate, peraltro non variate rispetto all'esercizio precedente:

fabbricati	3%
mobili e attrezzature d'ufficio	12%
macchine elettriche ed elettroniche	20%
hardware	20%
attrezzatura varia	25%
attrezzatura di laboratorio e di misura	12,5%
impianto allarme riprese foto cine tv	20%
autovetture – motoveicoli e simili	25%
autoveicoli da trasp.- carrelli elev.-autoveicoli pesanti	20%

**Finanziarie** Le Immobilizzazioni finanziarie, stante la loro natura, sono iscritte al costo storico di acquisizione, non rendendosi applicabile quanto previsto all'articolo 2426 p.to 4) del C.C.

**Crediti** Conformemente a quanto stabilito all'art. 2426, p.to 8) del C.C, i crediti sono esposti al valore di presunto realizzo. Sono contabilizzati al valore nominale (al netto di ribassi, abbuoni e sconti evidenziati direttamente in fattura) ed esposti in bilancio decurtando le svalutazioni specifiche (fondo svalutazione crediti) ove sussistano dati oggettivi che ne permettano la determinazione. L'Agenzia ha reputato di svalutare per l'anno 2023 in maniera specifica quelle categorie di crediti che presentano dati di potenziale inesigibilità.

**Debiti** Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

**Ratei e risconti** Sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, sulla base dell'effettiva competenza temporale.

**Rimanenze di magazzino** Le rimanenze di materie prime, ausiliarie e prodotti finiti, distinte in reagenti, vetreria e materiali vari, sono state rilevate dalle procedure di

magazzino, valorizzandole al costo medio ponderato per movimento (continuo).

**Fondi per rischi e oneri** Sono stati stanziati per coprire debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio risultano non determinabili o la data di sopravvenienza o il relativo importo, così come peraltro stabilito dal 3° comma dell'art. 2424 bis del C.C.

E' importante ricordare come gli stanziamenti in essere al 31/12/2023 abbiano la natura:

- di fondi spese future, ovvero rappresentativi di uscite future certe nell'esistenza, incerte nell'ammontare e nel periodo di verifica, che misurano costi presunti di competenza dell'esercizio in chiusura;
- di fondi rischi, che comunque non rappresentano stanziamenti in bilancio a fronte di rischi generici, bensì determinati in applicazione del principio di prudenza.

Ai fini della loro valutazione si è pertanto posta particolare attenzione alle variabili che contraddistinguono i debiti "certi" da quelle che contraddistinguono i "fondi per rischi ed oneri", affermando che l'iscrizione di questi ultimi è avvenuta solo se alla data di redazione del bilancio vi sia stata l'oggettiva possibilità di effettuare una valorizzazione del costo futuro e fossero al contempo disponibili informazioni che facessero ritenere probabile il verificarsi dell'evento cui è connesso il costo futuro.

Si ribadisce pertanto che la valutazione di detti fondi ha rispettato i generali criteri di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, così come stabilito all'art. 2423 bis 1° comma del C.C..

**Fondo imposte** Il fondo imposte accoglie accantonamenti di natura tributaria relativi a situazioni nelle quali esistano condizioni di incertezza tali da non prefigurare l'esistenza di veri e propri debiti nei confronti dell'amministrazione finanziaria.

Per lo specifico contenuto di tutti i fondi si rinvia all'apposita sezione della nota integrativa.

**Riconoscimento Costi e ricavi** I costi e i ricavi connessi all'acquisto e alla vendita di prodotti ed alla prestazioni di servizi sono riconosciuti rispettivamente, sia al momento del trasferimento della proprietà dei beni – che si identifica con la consegna o la spedizione - che con l'ultimazione della prestazione del servizio.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

I proventi, ed in particolare i trasferimenti dalla Regione, vengono riconosciuti sulla base dell'atto regionale di assegnazione.

Per i costi, oltre al principio della competenza, è stato osservato anche quello della correlazione costo/ricavo.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale, sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/23.



## ***CONTI D'ORDINE***

Rappresentano gli impegni dell'Azienda nei confronti di terzi e sono indicati al valore contrattuale/costo storico di acquisizione. Sono costituiti da:

- canoni leasing/noleggio ancora da pagare alla data di redazione del presente bilancio (sino alla naturale scadenza contrattuale);
- beni di terzi utilizzati dall'Arpae nell'ambito della propria attività istituzionale;
- beni immobili di terzi in uso ad Arpae, o tramite contratti di comodato o in uso in quanto in corso il trasferimento della proprietà ad Arpae.

Si precisa infine che gli schemi di Bilancio dell'Agenzia approvati con Deliberazione n. 136/2021 non prevedono fra i conti d'ordine l'indicazione delle fidejussioni. Si ritiene comunque opportuno ai fini di una maggiore trasparenza evidenziare che l'Agenzia ha in essere fidejussioni attive (bancarie e/o assicurative), richieste a terzi per la partecipazione a gare di fornitura e nell'ambito di procedimenti di autorizzazione ambientale.

**DATI SULL'OCCUPAZIONE**

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 15, si precisa che nel corso dell'esercizio, l'organico medio Aziendale, distinto rispettivamente in Personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato (calcolato come numero dipendenti per mesi di attività/12), ha subito la seguente evoluzione:

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI
Personale medico	1	0,249	-0,8
Personale ruolo sanitario	333,695	279,94	-53,8
Personale ruolo professionale	1	2,577	1,6
Personale ruolo tecnico	610,26	683,101	72,8
Personale ruolo amministrativo	233,32	230,869	-2,5
Personale altro (ex IDROSER, ex SIVALCO, Regioni e Autonomie Locali, assunto ai sensi ex art. 24 L.R. 41/92, giornalisti)	21,98	5,64	- 16,3
TOTALE	1.201,26	1.202,38	1,1

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO DETERMINATO	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI
Personale medico	0	0	0,0
Personale ruolo sanitario	0	0	0,0
Personale ruolo professionale	1	0,332	-0,7
Personale ruolo tecnico	3,8	3,74	-0,1
Personale ruolo amministrativo	5	6	1,0
Personale altro (Regioni e Autonomie Locali, assunto ai sensi ex art. 24 L.R. 41/92)	0	0	0,0
TOTALE	9,8	10,072	0,272

<b>ATTIVITA'</b>
------------------

**A. Immobilizzazioni****1. Immobilizzazioni immateriali**

Valore al 31/12/2022	8.666.872,96
Valore al 31/12/2023	8.459.757,41
Variazione	-207.115,55

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 3, si precisa che Arpae non ha iscritto costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo e pubblicità pluriennale.

**Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno**

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	2.631.623,41
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.114.700,36
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>516.923,05</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	758.696,81
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-387.799,09
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>887.820,77</b>

Le acquisizioni dell'esercizio sono rappresentate unicamente da costi sostenuti per l'acquisizione di software.

**Di seguito si dettaglia analiticamente il contenuto della voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali":**

***Costi per migliorie apportate a fabbricati non di proprietà (beni di terzi)***

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	17.335.628,98
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-9.392.341,20
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>7.943.287,78</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	253.440,45
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-680.190,53
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>7.516.537,70</b>

***Costi per migliorie apportate su attrezzature di terzi***

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	756.124,40
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-620.815,64
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>135.308,76</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-135.308,76
(+) Giroconti positivi (da Lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>0,00</b>

Per quanto concerne la voce acquisizione si precisa che la stessa è stata alimentata nel corso dell'esercizio da costi di manutenzione incrementativa sostenuti relativamente agli immobili e/o

attrezzature ad utilizzo istituzionale non di proprietà dell'Agenzia. Mancando quindi il bene principale di riferimento su cui capitalizzare detti costi a valenza ultra annuale, si è deciso di capitalizzarli ad apposito conto di immobilizzazioni immateriali assoggettandolo alle procedure di ammortamento, secondo le aliquote esplicitate nella sezione iniziale della presente Nota Integrativa.

### ***Trasporti e facchinaggi pluriennali***

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	44.968,76
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-43.274,18
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>1.694,58</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	56.812,92
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-13.057,16
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>45.450,34</b>

### ***Costi pluriennali ex art. 113 D.Lgs 50/2016***

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	21.000,93
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-6.852,14
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>14.148,79</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-4.200,19
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>9.948,60</b>

Trattasi degli incentivi per funzioni tecniche obbligatoriamente dovuti al personale dipendente ai sensi dell'Articolo 113 del D.Lgs 50/2016, per le attività svolte relativamente all'acquisizione di beni ammortizzabili. L'importo è determinato secondo le percentuali previste dalla normativa in oggetto, ovvero l'80% del 2% dell'incentivazione dovuta ed è stato imputato a detta categoria contabile dovendosi procedere, secondo le prescrizioni della normativa, a trattare contabilmente detti incentivi alla stregua dei beni di riferimento che, nel caso di specie, sono rappresentati da beni ammortizzabili. Nel corso dell'esercizio non si sono contabilizzate acquisizioni in quanto l'Agenzia

ha reputato più coerente fare decorrere gli ammortamenti in base agli importi effettivamente determinati in fase di liquidazione degli incentivi.

### **Lavori in corso –Immobilizzazioni Immateriali**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	55.510,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>55.510,00</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0,00
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-55.510,00
(-) Giroconti negativi (a sopr.pass.)	0,00
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>0,00</b>

### **2. Immobilizzazioni materiali**

Valore al 31/12/2022	41.373.690,14
Valore al 31/12/2023	46.472.484,27
Variazione	5.098.794,13

### **Terreni**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	225.862,85
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>225.862,85</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	0,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0,00
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>225.862,85</b>

**Fabbricati istituzionali**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	24.623.344,43
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-10.247.267,42
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>14.376.077,01</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	140.110,97
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-2.940,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-740.713,82
(+) Giroconti positivi	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	1.102,50
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>13.773.636,66</b>

Gli incrementi si riferiscono unicamente a manutenzioni incrementative effettuate nel corso dell'esercizio.

Di seguito si dettagliano i movimenti intervenuti nell'ambito dei beni pluriennali mobili.

Nel corso dell'anno ogni articolazione aziendale ha provveduto a dismettere i beni non più in uso, dandone conto attraverso proprie "Determinazioni". Nelle tabelle che seguono si evidenziano pertanto dette "dismissioni". Se tali beni non erano integralmente ammortizzati, il valore contabile residuo ha generato minusvalenza ordinaria. Parallelamente si è proceduto alla correlativa cancellazione dal registro cespiti.

**Impianto e macchinari (allarme ripr. Foto cine tv)**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	86.696,40
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-80.311,94
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>6.384,46</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.763,22
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-2.458,60
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-2.908,69
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	2.458,60
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>5.238,99</b>

**Mobili e attrezzature d'ufficio**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	2.232.896,20
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.973.316,45
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>259.579,75</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	176.395,21
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-31.175,18
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-78.346,17
(+) Giroconti positivi (da F.do amm.to hardware)	0,00
(-) Giroconti negativi (recuperi anni precedenti)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	30.213,84
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>356.667,45</b>

L'elevato importo delle acquisizioni è dovuto in massima parte agli acquisti effettuati per la nuova sede di Ravenna (circa 142.000 €).

**Macchine elettriche ed elettroniche**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	297.592,15
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-272.691,85
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>24.900,30</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.073,30
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-7.472,39
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-7.330,20
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	7.472,39
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>18.643,40</b>

**Hardware**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	3.659.189,74
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00



(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.325.460,95
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>333.728,79</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	209.765,60
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-184.795,27
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-147.388,98
(+) Giroconti positivi (vedi nota in calce)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	179.305,26
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>390.615,40</b>

### *Attrezzatura varia*

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	5.950.604,47
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-5.348.142,46
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>602.462,01</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	763.547,25
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-93.259,36
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-321.055,58
(+) Giroconti positivi (da Lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (vendita)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	61.542,10
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>1.013.236,42</b>

Sia nell'ambito delle "Attrezzature varie" che nell'ambito delle "Attrezzature di laboratorio" (vedi schema seguente) le ingenti acquisizioni effettuate a favore delle strutture dell'Agenzia, riguardano quelle effettuate con finanziamenti PNRR.

### *Attrezzatura di laboratorio e di misura*

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	22.812.122,64
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-20.081.248,33
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>2.730.874,31</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	5.985.233,43
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-1.112.151,18

(-) Ammortamenti dell'esercizio	-993.506,02
(+) Giroconti positivi (recuperi anni precedenti)	0,00
(-) Giroconti negativi (recuperi anni precedenti)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	1.038.318,16
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>7.648.768,70</b>

### *Autovetture – motoveicoli e simili*

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	3.283.275,73
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.760.553,97
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>522.721,76</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	195.594,67
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-143.082,47
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-270.712,21
(+) Giroconti positivi	0,00
(-) Giroconti negativi	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	143.082,47
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>447.604,22</b>

### *Lavori in corso futuri ex art 113 Dlgs 50/16*

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	139.952,04
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>139.952,04</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	37.987,94
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0,00
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per cessione	0,00
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>177.939,98</b>

L'articolo 113 del D.Lgs 50/2016 prevede, oltre all'accantonamento già evidenziato nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali, anche un residuo 20% del 2% dell'incentivazione dovuta al personale dipendente, da utilizzarsi nell'ambito di future attività istituzionali.

### ***Immobilizzazioni in corso e acconti (lavori in corso fabbricati)***

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Costo storico	22.151.146,86
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>22.151.146,86</b>
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	491.478,96
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0,00
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-228.355,62
(+) Rettifica fondo ammortamento per cessione	0,00
<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>22.414.270,20</b>

Detto conto è stato incrementato per effetto di costi che l'Agenzia ha sostenuto nell'esercizio relativi a ristrutturazioni e/o costruzioni di beni immobili di proprietà, relativamente a lavori di durata e a valenza ultrannuale che, al termine dell'esercizio non erano stati ultimati e/o collaudati. Non essendo entrati a far parte del processo produttivo aziendale non sono stati assoggettati ad ammortamento. Sarà cura dell'Agenzia girocontare detti importi all'atto della conclusione/collaudato dei lavori, agli immobili di riferimento: solo da quel momento si avviano le ordinarie procedure di ammortamento.

I giroconti negativi si riferiscono a lavori su fabbricati e/o attrezzature ultimati, e pertanto entrati nel processo produttivo aziendale, nel corso dell'anno 2023.

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 3 bis, si precisa che Arpae non ha operato nel corso del 2023 riduzione di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali.

### **3. Immobilizzazioni finanziarie**

Valore al 31/12/2022	3.941,18
Valore al 31/12/2023	3.941,18
Variazione	0,00

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da:

- Quota di partecipazione in AssoArpa – Associazione tra Agenzie Regionali- per €. 2.941,18;
- Quota di partecipazione in Lepida Scpa, per €. 1.000,00.

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 5 c.c., si precisa che Arpae non ha acquisito nel corso dell'esercizio nessuna nuova partecipazione.

**B. Attivo circolante****I. Rimanenze**

Valore al 31/12/2022	144.506,00
Valore al 31/12/2023	127.504,00
Variazione	-17.002,00

Il criterio di valutazione adottato è quello del costo medio ponderato continuo come già esplicitato nella parte iniziale del presente documento.

**Scorte**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo in Euro</b>
Scorte reagenti al 31/12/2022	37.846,00
Scorte vetreria al 31/12/2022	25.106,00
Scorte materiali vari al 31/12/2022	81.554,00
<b>Valore totale scorte al 31/12/2022</b>	<b>144.506,00</b>
(±) Variazione scorte reagenti	2.671,00
(±) Variazione scorte vetreria	- 5.589
(±) Variazione scorte materiali vari	-14.084,00
Scorte reagenti al 31/12/2023	40.517,00
Scorte vetreria al 31/12/2023	19.517,00
Scorte materiali vari al 31/12/2023	67.470,00
<b>Valore totale scorte al 31/12/2023</b>	<b>127.504,00</b>

## II. Crediti

Valore al 31/12/2022	15.986.730,09
Valore al 31/12/2023	22.539.986,64
Variazione	6.553.256,55

I crediti dell'attivo circolante, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Regione	Erario	Altri pubblici	Privati	Impr. Colleg.	Altri crediti	Totale
<b>Valore di realizzo al 31/12/2022</b>	<b>7.733.234,34</b>	<b>21,20</b>	<b>2.717.249,40</b>	<b>6.160.801,77</b>	<b>0,00</b>	<b>4.174.293,40</b>	
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022	0,00	0,00	948.062,11	3.850.807,91		0,00	
<b>Valore di realizzo netto al 31/12/2022</b>	<b>7.733.234,34</b>	<b>21,20</b>	<b>1.769.187,29</b>	<b>2.309.993,86</b>	<b>0,00</b>	<b>4.174.293,40</b>	<b>15.986.730,09</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	76.798.657,52	4.343,55	20.762.659,32	13.308.636,06		6.210.151,04	<b>117.084.447,49</b>
(-) Decrementi dell'esercizio	73.355.070,58	18,80	20.437.166,95	12.317.578,16		3.659.754,95	<b>109.769.589,44</b>
(+) Utilizzo del fondo				11.223,82			<b>11.223,82</b>
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti			97.660,89	675.164,43			<b>772.825,32</b>
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							
<b>Valore di realizzo netto al 31/12/2023</b>	<b>11.176.821,28</b>	<b>4.345,95</b>	<b>1.997.018,77</b>	<b>2.637.111,15</b>	<b>0,00</b>	<b>6.724.689,49</b>	<b>22. 539.986,64</b>

Per quanto concerne l'accantonamento al fondo svalutazione crediti, si rinvia alla specifica sezione del conto economico.

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 6, si precisa che Arpae non ha Crediti di durata contrattuale residua superiore ai 5 anni.

**I crediti verso Regione sono così costituiti:**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Crediti per trasferimenti in conto capitale	16.474,54	3.565.616,58	3.549.142,04
Crediti per trasferimenti c/esercizio	5.485.197,95	5.735.197,95	250.000,00
Crediti per progetti specifici	2.049.562,23	1.750.784,71	-298.777,52
Crediti per ripiano sopravvenienze	0,00	0,00	0,00
altri crediti verso regione	181.999,62	125.222,04	-56.777,58
<b>Totale</b>	<b>7.733.234,34</b>	<b>11.176.821,28</b>	<b>3.443.586,94</b>

**Crediti verso erario:**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Saldo Iva a Credito anno 2023	0,00	4.336,35	4.336,35
Crediti riten. Subite condomini	21,20	9,60	-11,60
Crediti riten. Subite benefici ristrutturazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>21,20</b>	<b>4.345,95</b>	<b>4.324,75</b>

**Gli altri crediti sono così costituiti:**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>
Depositi cauzionali dati a terzi	5.607,36	5.607,36	0,00
Anticipi trasferite dipendenti	2.264,40	2.528,00	263,60
Crediti diversi del personale	8.368,30	15.618,14	7.249,84
Crediti diversi ritenute facolt. del personale	21.172,78	52.913,55	31.740,77
Acconti vari	52.230,90	82.083,82	29.852,92
Fatture da emettere clienti pubblici 2017	0,00		0,00
Fatture da emettere clienti privati 2017			0,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2018	36.976,00	33.479,92	-3.496,08
Fatture da emettere clienti privati 2018			0,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2019	30.324,80	30.324,80	0,00
Fatture da emettere clienti privati 2019	18.300,00	0,00	-18.300,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2020	94.355,85	16.166,29	-78.189,56
Fatture da emettere clienti privati 2020			0,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2021	403.876,57	138.828,50	-265.048,07
Fatture da emettere clienti privati 2021	32.628,17	0,00	-32.628,17
Fatture da emettere clienti pubblici 2022	3.023.424,16	204.790,17	-2.818.633,99
Fatture da emettere clienti privati 2022	344.590,70		-344.590,70
Fatture da emettere clienti pubblici 2023		5.512.966,87	5.512.966,87
Fatture da emettere clienti privati 2023		557.746,35	557.746,35
Note di accredito da ricevere (anno 2015)	0,00		0,00
Note di accredito da ricevere (anno 2017)	0,00		0,00
Note di accredito da ricevere (anno 2018)	0,00		0,00
Note di accredito da ricevere (anno 2019)	406,66	0,00	-406,66
Note di accredito da ricevere (anno 2020)	1.305,03	1.305,03	0,00
Note di accredito da ricevere (anno 2021)			
Note di accredito da ricevere (anno 2022)	98.461,72	0,00	-98.461,72
Note di accredito da ricevere (anno 2023)		70.330,69	70.330,69
<b>Totale</b>	<b>4.174.293,40</b>	<b>6.724.689,49</b>	<b>2.550.396,09</b>

L'importo rilevante delle "Fatture da emettere clienti pubblici 2023" è dovuto in massima parte alle rilevazioni effettuate al termine dell'esercizio in relazione ai crediti maturati dall'Agenzia relativamente a contributi PNRR da incassare, per il tramite dell'Istituto Superiore di Sanità, nonché a ricavi da fatturare nei confronti della Protezione Civile Nazionale.

**III. Attività finanziarie**

Valore al 31/12/2022	0,00
Valore al 31/12/2023	0,00
Variazione	0,00

**IV. Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2022	42.992.309,40
Valore al 31/12/2023	35.570.047,92
Variazione	-7.422.261,48

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazione</b>
Tesoreria	34.995.619,80	35.116.658,79	121.038,99
Cassa assegni			
C/C/Econ. - Sede centr.	14.674,43	11.687,79	-2.986,64
C/C/Econ. - Area Metropolitana BO	5.472,09	2.680,46	-2.791,63
C/C/Econ. - Area Centro FE	7.331,83	19.945,91	12.614,08
C/C/Econ. - Sez. Prov. FC	0,00	0,00	
C/C/Econ. - Area Est RA	5.599,25	6.550,42	951,17
C/C/Econ. - Area Ovest RE	4.723,75	15.886,20	11.162,45
C/C/Econ. - SIM	1.477,74	6.152,68	4.674,94
C/C Econ - Daphne	8.693,45	8.719,38	25,93
C/C/Econ. - Cassa direzione	5.740,41	6.510,79	770,38
C/C/Econ. - Direzione tecnica	9.025,45	6.383,50	-2.641,95
C/C Incassi AIA	0		
C/C Incassi autorizzazione e certificazioni			
C/C Incassi sanzioni			
C/C/P - Ordinario n.100	350,00	350,00	
C/C/P - Straordinario n.1838	550,00	550,00	
C/C - Depositi Cauzionali	7.933.051,20	367.972,00	-7.565.079,20
<b>Totale</b>	<b>42.992.309,40</b>	<b>35.570.047,92</b>	<b>-7.422.261,48</b>



**C. Ratei e risconti**

## RATEI ATTIVI

Valore al 31/12/2022	0
Valore al 31/12/2023	0
Variazione	0

## RISCONTI ATTIVI

Valore al 31/12/2022	341.921,55
Valore al 31/12/2023	576.623,37
Variazione	234.701,82

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono, al 31/12/2023 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

**Risconti attivi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Manutenzioni	73.158,49
Assicurazioni	92.441,75
Servizi appaltati esternamente	144.090,61
Servizi vari	16.539,49
Noleggi	231,85
Affitti	77.341,77
Imposte tasse e contributi	1.519,43
Abbonamenti e acq. giornali e riviste	3.082,88
Contributi per collaborazioni con enti pubblici	147.320,00
Corsi di aggiornamento	19.882,10
Altri costi e oneri diversi di natura non finanziaria	1.015,00
<b>Totale generale</b>	<b>576.623,37</b>

**D. Conti d'ordine**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazione</b>
<b>Canoni di noleggio a scadere</b>	2.004.371,59	1.565.842,97	-438.528,62
<b>Beni di terzi in deposito</b>	397.571,26	434.525,06	36.953,80
<b>Beni immobili di terzi in uso</b>	22.453.862,34	22.453.862,34	0
<b>Totale</b>	<b>24.855.805,19</b>	<b>24.454.230,27</b>	<b>- 401.574,92</b>

Come già esplicitato nella parte iniziale della presente nota integrativa, in tale categoria sono ricomprese:

- canoni noleggio ancora da pagare alla data del 31/12/2023;
- beni di terzi utilizzati dall'Arpae nell'ambito delle proprie attività istituzionali;
- beni immobili di terzi in uso ad Arpae, o tramite contratti di comodato o in uso in quanto in corso il trasferimento della proprietà ad Arpa, per i quali la valutazione è avvenuta al relativo valore catastale.

Infine si precisa che ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 22, non sussistono contratti di leasing.

## PASSIVITÀ

Valore al 31/12/2022	67.431.431,02
Valore al 31/12/2023	74.019.460,11
Variazione	6.588.029,09

### A. Patrimonio netto

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione	5.792.259,75	0,00	0,00	5.792.259,75
Variazione fondo di dotazione	-146.125,84	0,00	0,00	-146.125,84
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili all'1/1/01	1.497.057,91		135.244,60	1.361.813,31
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili (anno 2003)	690.254,56		49.897,92	640.356,64
Contributi in conto capitale per ristruttur. Sez. PC (anno 2003)	815.006,37		48.416,22	766.590,15
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili (anno 2004)	94.185,43		6.349,58	87.835,85
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili trasf. Sede sezione prov. Bologna(anno 2013)	2.205.433,23		92.535,66	2.112.897,57
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili trasf. Sede sezione prov. Reggio Emilia(anno 2013)	2.430.189,54		96.171,08	2.334.018,46
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2005)	112.013,68		1.439,04	110.574,64
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2006)	3.648,03		70,99	3.577,04
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2007)	35.522,43		1.522,01	34.000,42
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2008)	98.258,32		5.298,42	92.959,90
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2009)	0,00			
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2010)	18.752,32		2.371,35	16.380,97
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2011)	0,00			
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2012)	0,00			
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2013)	5.636,46		5.636,46	0,00
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2014)	540.795,03		23.530,48	517.264,55
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2015)	103.885,73		30.233,91	73.651,82
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2016)	99.492,21		62.885,37	36.606,84
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2017)	622.507,84		199.856,59	422.651,25
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2018)	469.070,70		151.635,31	317.435,39
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2019)	1.008.152,69		394.021,56	614.131,13

Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2020)	662.154,80		241.150,38	421.004,42
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2021)	2.087.419,87		355.121,63	1.732.298,24
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2022)	951.873,05		232.611,90	719.261,15
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2023)		2.858.197,98	262.165,63	2.596.032,35
Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti (anno 2024)		340.159,54		340.159,54
Contributi PNRR	983.068,19	5.757.435,85	612.885,28	6.127.618,76
C/C/C Ristrutturazione sezione Prov. Ferrara	6.456.220,57		497.182,63	5.959.037,94
Finanziamento nuova sede sezione Prov. Ravenna	21.286.006,38			21.286.006,38
Finanziamento adattamento sedi sezioni Prov. Parma e Forlì	1.132.932,17		26.987,09	1.105.945,08
Contributi in conto capitale da dismissioni	218.911,14		13.004,63	205.906,51
Utili portati a nuovo	16.063.571,33	1.093.277,13	1.580.978,93	15.575.869,53
Utile esercizio anno 2022	1.093.277,13		1.093.277,13	0,00
Utile esercizio anno 2023		2.761.440,37		2.761.440,37
<b>Totale</b>	<b>67.431.431,02</b>	<b>12.810.510,87</b>	<b>6.222.481,78</b>	<b>74.019.460,11</b>

## **Contributi in conto capitale**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 le movimentazioni dei contributi in c/capitale sopra evidenziate sono quelle di seguito indicate:

➤ Decrementi:

○ in seguito al loro utilizzo per la sterilizzazione degli ammortamenti inerenti le immobilizzazioni materiali e immateriali acquisite con detti contributi; la relativa contropartita contabile trova collocazione fra i costi capitalizzati del conto economico;

➤ Incrementi:

- generati dalla destinazione dell'utile 2022, conformemente a quanto stabilito nella Deliberazione n. 37 del 14/04/2023;
- in seguito alla assegnazione da parte della Regione di specifici finanziamenti in c/capitale;
- in seguito alla assegnazione di finanziamenti Pnrr da parte dell'Istituto superiore di Sanità.

**B. Fondi per rischi e oneri**

Valore al 31/12/2022	14.611.484,14
Valore al 31/12/2023	17.337.097,62
Variatione	2.725.613,48

Descrizione	31/12/2022	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2023
Fondo imposte e tasse	136.758,03	4.868,50	0,00	131.889,53
Fondo rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri Fondi	14.474.726,11	4.996.923,03	7.727.405,01	17.205.208,09
<b>Totale</b>	<b>14.611.484,14</b>	<b>5.024.585,41</b>	<b>7.704.611,83</b>	<b>17.337.097,62</b>

Il Fondo imposte e tasse era stato prudenzialmente mantenuto in essere, derivando dal previgente sistema di contabilità finanziaria e, nel corso dell'esercizio, è stato utilizzato per pagare imposte locali accertate dagli Enti competenti, riguardanti esercizi pregressi.

La voce "Altri fondi" risulta così composta:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>Accantonam.</b>	<b>31/12/2023</b>
Fondo ferie maturate non godute	18.842,02	16.619,86		2.222,16
Fondo spese legali	65.000,00	10.337,90	25.337,90	80.000,00
Fondo controversie legali	1.780.307,09	1.599.651,72	1.993.513,92	2.174.168,59
Fondo adeguam. retrib. personale in quiescenza	445.740,03			445.740,03
Fondo arretrati dipendenti anno 2018	1.197.447,94		22.865,88	1.220.313,82
Fondo arretrati dipendenti anno 2019	1.348.518,92	7.414,42	96,00	1.341.200,50
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2019	14.525,09			14.525,09
Fondo arretrati direttori anno 2019	1.367,74			1.367,74
Fondo arretrati dipendenti anno 2020	1.894.248,63	24.429,20	108,00	1.869.927,43
Fondo arretrati direttori anno 2020	38.294,80			38.294,80
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2020	0,00			
Fondo arretrati borse di studio anno 2020	0,00			
Fondo arretrati dipendenti anno 2021	2.309.691,26	204.035,76	1.989,80	2.107.645,30
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2021	83,44			83,44
Fondo arretrati borse di studio anno 2021	0,00			
Fondo arretrati dipendenti anno 2022	5.226.413,33	3.083.162,50	111.404,99	2.254.655,82
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2022	28.340,11	23.414,23		4.925,88
Fondo arretrati borse di studio anno 2022	5.905,71	5.905,71		
Fondo arretrati dipendenti anno 2023			5.540.748,39	5.540.748,39
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2023			31.340,83	31.340,83
Fondo per manutenzioni cicliche	100.000,00	21.951,73		78.048,27
<b>Totale</b>	<b>14.474.726,11</b>	<b>4.996.923,03</b>	<b>7.727.405,01</b>	<b>17.205.208,09</b>

La voce "altri fondi" ha subito movimenti causati sia da un loro utilizzo, sia da incrementi, dovuti ad accantonamenti, il tutto effettuato unicamente in applicazione del principio della competenza e della prudenza economica. Si precisa che in contropartita alla voce "Altri Fondi", relativamente a quelli riguardanti il personale dipendente e borsista, non si è utilizzato specifico conto di accantonamento bensì i relativi conti di costo del personale, al fine di rendere immediata tale componente di costo nell'ambito del conto economico, mentre per quanto riguarda le controversie legali si è utilizzato specifico conto di accantonamento.

Nel corso dell'esercizio la Direzione Aziendale, conformemente a quanto già avviene per la valorizzazione delle Ferie maturate e non godute, ha deciso di adottare il medesimo principio valutativo anche per la determinazione del Recupero ore straordinario, non essendo le stesse, al pari delle ferie, monetizzabili, se non per ragioni eccezionali (ad es. decesso del dipendente). In ragione di tale modalità valutativa detto Fondo è stato calcolato considerando la media dei pagamenti effettuati nell'ultimo triennio.

Si precisa infine che l'accantonamento al fondo arretrati dipendenti effettuato nell'anno 2023, per complessivi 5,540 mln di €. è riferito ad importi ancora da corrispondere. Nel dettaglio:

- residui fondi contrattuali del comparto e della dirigenza per euro 4,5 mln;
- oneri per rinnovi contrattuali personale del comparto e della dirigenza per euro 1,04 mln.

Per quanto riguarda il Fondo Controversie legali è opportuno rilevare che:

- l'utilizzo riguarda il venir meno di accantonamenti effettuati nel corso degli esercizi precedenti (in contropartita il ricavo straordinario evidenziato nell'ambito della sezione inerente il CE), per Euro 1.527.417,74 relativi a una potenziale controversia inerente gli oneri pretesi dallo Stato per l'uso delle frequenze per il monitoraggio idropluviometrico nell'ambito delle funzioni trasferite alle regioni con Dpcm 24.7.2002, definitasi a seguito dell'adozione del Dpcm 30.1.2024, pubblicato in G.U. il 18.3.2024;
- l'accantonamento è stato effettuato in seguito alla chiamata in causa di Arpae nell'ambito di una vertenza relativa a richieste di risarcimento su attività istituzionale svolta dall'Agenzia.

## D) Debiti

Valore al 31/12/2022	26.752.918,00
Valore al 31/12/2023	21.429.255,52
Variazione	-5.323.662,48

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza contrattuale/convenzionale degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Mutui	0,00			0,00
Tributari	2.050.840,83			2.050.840,83
Erariali				0,00
Istituti di Previdenza	2.214.701,98			2.214.701,98
Fornitori	4.522.839,68			4.522.839,68
Fatture da ricevere anno 2013				0,00
Fatture da ricevere anno 2015				0,00
Fatture da ricevere anno 2016	147.097,47			147.097,47
Fatture da ricevere anno 2017	124.657,52			124.657,52
Fatture da ricevere anno 2018	187.379,34			187.379,34
Fatture da ricevere anno 2019	239.514,09			239.514,09
Fatture da ricevere anno 2020	205.767,70			205.767,70
Fatture da ricevere anno 2021	233.823,61			233.823,61
Fatture da ricevere anno 2022	647.625,68			647.625,68
Fatture da ricevere anno 2023	5.536.915,10			5.536.915,10
Note di accredito da emettere anno 2020	8.007,95			8.007,95
Note di accredito da emettere anno 2021				0,00
Note di accredito da emettere anno 2022				
Note di accredito da emettere anno 2023	265,00			265,00
Debiti verso amm.ri e sindaci				0,00
Acconti da clienti	1.457.816,83			1.457.816,83
Debiti per progetti istituzionali finanziati	272.395,65			272.395,65
Depositi cauzionali	383.183,46			383.183,46
Debiti per sanzioni ex L68/15	2.873.263,15			2.873.263,15
Altri debiti futuri ex art. 113 DLGS 50/2016	177.939,98			177.939,98
Altri debiti	145.220,50			145.220,50
<b>Totale</b>	<b>21.429.255,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.429.255,52</b>

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece



rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 6, si precisa che Arpae non ha debiti di durata contrattuale residua superiore ai 5 anni e nessun debito è assistito da garanzia reale.

Si ricorda che dall'anno 2022 sono stati creati due nuovi conti di debito:

1. Il conto "Debiti per sanzioni ex L68/15", in quanto dal 1 luglio 2022 i proventi derivanti dalle prescrizioni e asseverazioni L.68 sono stati contabilizzati non più come ricavi ma, in seguito a condivisione con la Regione, sono stati rilevati prudenzialmente quali poste debitorie;
2. Il conto "Altri debiti futuri ex art. 113 DLGS 50/2016", correlato al conto "Lavori in corso futuri art 113" (si veda quanto già evidenziato nell'ambito della sezione Immobilizzazioni della presente NI), in quanto si è ritenuto maggiormente trasparente evidenziarli separatamente dai debiti v/personale dipendente, dove erano stati allocati sino al 31/12/2021.

### ***E) Ratei e risconti passivi***

#### **RATEI PASSIVI**

Valore al 31/12/2021	0,00
Valore al 31/12/2022	0,00
Variazione	0,00

#### **RISCONTI PASSIVI**

Valore al 31/12/2022	714.138,16
Valore al 31/12/2023	964.531,54
Variazione	250.393,38

Tali conti misurano proventi e oneri comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, la cui competenza è rispettivamente posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale: prescindono pertanto dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri.

Non sussistono al 31/12/2023 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Si fornisce di seguito il dettaglio relativo ai risconti passivi:

#### **Risconti passivi**

Incasso relativo a varie ispezioni non effettuate nell'anno 2022 e quindi posticipate all'anno 2023 – Arpae	<b>19.555,00</b>
DDG 145 del 29/11/2022 – acconto 40% di euro 2.000 all'avvio delle attività – attività che si protraggono fino al 7/12/2025 quindi i ricavi di euro 5.000 sono stati suddivisi in tre anni	<b>339,98</b>
DDG 42 del 26/4/2023 – acconto 20% all'avvio delle attività, attività che si concretizzeranno per la maggior parte negli anni successivi	<b>11.304,21</b>
DDG 53 del 23/5/2023 – acconto 20% all'avvio delle attività, attività che si concretizzeranno per la maggior parte negli anni successivi	<b>15.053,71</b>

DDG 66 del 9/6/2023 – acconto 20% all’avvio delle attività, attività che si concretizzeranno per la maggior parte negli anni successivi anche con l’attivazione a fine anno di un dottorato	<b>16.256,50</b>
DDG 45 del 28/4/2023 – acconto 20% all’avvio delle attività, attività che si concretizzeranno per la maggior parte negli anni successivi	<b>24.555,00</b>
DDG 156 del 16/12/2022 – acconto 45% all’approvazione del piano di lavoro dettagliato - attività che si concretizzeranno per la maggior parte nel 2024	<b>36.199,47</b>
DDG 52 del 12/5/2023 – acconto 50% all’avvio delle attività, attività che si concretizzeranno quasi completamente nel 2024	<b>36.818,45</b>
Det RER 15498 del 10/8/2022 – finanziamento tutto anticipato, attività che verranno realizzate per la maggior parte e termineranno nel 2024	<b>56.797,73</b>
DDG 155 del 16/12/2022 – acconto 45% all’approvazione del piano di lavoro dettagliato - attività che si concretizzeranno per la maggior parte negli anni successivi	<b>83.600,08</b>
DDG 117 del 23/9/2022 - acconto 50% all’avvio delle attività, attività che si concretizzeranno per la maggior parte nel 2024	<b>102.397,22</b>
Det RER 5874 del 13/3/2023 – finanziamento tutto anticipato, attività che verranno realizzate per la maggior parte e termineranno nel 2024	<b>126.504,46</b>
DEL. RER n.94 del 29/06/2022 – acconto 48% di euro 25.977,37 versato come anticipo all’avvio delle attività – attività iniziata il 01/10/2022 e che si protraggono fino al 30/09/2026 e che vengono rendicontate in base ai costi sostenuti da Arpa, quindi 12.566,69 sono costi che sosterranno nell’anno 2024	<b>12.566,69</b>
Delibera di approvazione n. 97 del 04/09/2020 – 2^ tranche di finanziamento di € 67.991,20 versati all’inizio del progetto - attività iniziata nel 2020 e che termina il 31/12/2024 pertanto una parte 2^ tranche di finanziamento verrà utilizzata per le attività da svolgere nell’anno 2024	<b>19.434,97</b>
ACCORDO DI COLLABORAZIONE PG/2022/0213641 – acconto 50% di euro 32.500,00 all’avvio dell’attività (dicembre 2022) – l’attività termina il 29/12/2024 e si concretizzerà principalmente nell’anno 2024	<b>24.532,60</b>
DEL-2022-121 del 29/09/2022 – pre finanziamento di € 161.543,02 all’avvio del progetto (01/01/2023) – l’attività terminerà il 31/12/2026 e si concretizzerà per la maggior parte in questi tre anni	<b>113.803,66</b>
Delibera Approvazione Progetto 157 del 16/12/2022 – prefinanziamento di € 205.929,19 all’avvio del progetto iniziato nel 2023 e terminerà il 31/01/2032 – la maggior parte dell’attività si concretizzeranno negli anni successivi	<b>167.255,24</b>
Accordo operativo ex art 15 l. 241/90 per la realizzazione subinvestimenti del programma “Salute Ambiente Biodiversità e Clima” del DL 59/2021 quota di ricavi correlati a costi di competenza anno 2024	<b>19.250,03</b>
Trattasi di finanziamento incassato nell'anno 2023 in acconto per progetto Aces, sottoscritto soltanto a dicembre, con riferimento al rendiconto costi sostenuti; è stata spostata la quota di ricavi al 2024, visto che le attività saranno da svolgersi nel 2024/25	<b>10.700,00</b>
Trattasi di finanziamento incassato nell'anno 2023 in acconto e di cui, con riferimento al rendiconto costi sostenuti ne è stata spostata correlativamente alle attività da svolgersi la quota al 2024	<b>67.606,54</b>
<b>Totale</b>	<b>964.531,54</b>

**F) Conti d'ordine**

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 9, si evidenzia quanto di seguito indicato:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazione</b>
<b>Canoni di noleggio a scadere</b>	2.004.371,59	1.565.842,97	-438.528,62
<b>Beni di terzi in deposito</b>	397.571,26	434.525,06	36.953,80
<b>Beni immobili di terzi in uso</b>	22.453.862,34	22.453.862,34	0
<b>Totale</b>	<b>24.855.805,19</b>	<b>24.454.230,27</b>	<b>- 401.574,92</b>

Si rinvia a quanto già analiticamente evidenziato nella apposita sezione dell'attivo.

Infine si precisa che ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 22, non sussistono contratti di leasing.

# Conto economico

## A. Valore della produzione

Valore al 31/12/2022	91.827.302,08
Valore al 31/12/2023	93.464.161,57
Variazione	1.636.859,49

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 10, si evidenziano di seguito i ricavi maggiormente significativi:

### *Ricavi e proventi per attività istituzionale*

DESCRIZIONE	IMPORTO
<b>Contributi dallo Stato</b>	<b>1.562.753,25</b>
Quota FSR Emilia Romagna	52.684.000,00
Contributo annuale funzionamento da R.E.R.	16.983.505,50
Ricavi per progetti e attività commissionate da regione e per servizi resi a tariffa	907.836,71
Rimborsi per gestione reti di monitoraggio	2.465.000,00
<b>Contributi da Regione Emilia Romagna</b>	<b>73.040.342,21</b>
Contributi e rimborsi per attività ordinarie da enti locali	130.713,67
Ricavi per progetti e attività commissionate da altri enti pubblici e per servizi resi a tariffa	2.347.419,75
Rimborsi per gestione reti di monitoraggio	
<b>Contributi da altri enti pubblici</b>	<b>2.478.133,42</b>
<b>Contributi dall'Unione Europea</b>	<b>772.097,13</b>
<b>TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>77.853.326,01</b>
<b>PROVENTI FISCALI E PARAFISCALI</b>	<b>2.349.528,77</b>

<b>RICAVI PER CESSIONI DI PRODOTTI E PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	<b>6.028.435,99</b>
<b>TOTALE RICAVI E PROVENTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	<b>86.231.290,77</b>

### *Altri ricavi e proventi*

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>Quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio</b>	<b>3.540.716,55</b>
Ricavi per progetti e attività commissionate da terzi e per servizi resi a tariffa	1.252.310,23
Sopravvenienze, insussistenze di passivo e plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche	2.344.055,01
Rimborsi per gestione reti di monitoraggio	87.350,00
Altri ricavi (abbuoni, arrotondamenti, altre entrate)	8.439,01
<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>3.692.154,25</b>
<b>TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>7.232.870,80</b>

Si precisa in particolare che:

- L'utilizzo dei contributi in conto capitale, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento attraverso l'utilizzo dei contributi in oggetto, e trova quale contropartita la diminuzione di detti contributi, come già analiticamente evidenziato nel prospetto del Patrimonio netto.

Le sopravvenienze attive e le insussistenze di passivo, di cui allo schema precedente sono state rilevate a seguito di fatti afferenti la gestione caratteristica di seguito indicati, non adeguatamente previste e/o non prevedibili nei rispettivi bilanci di competenza:

- Euro 1.592.232,52 si riferiscono allo storno di quota del Fondo per controversie legali, così come già evidenziato nella apposita Sezione dei Fondi per Rischi ed Oneri della presente N.I.
- Euro 88.966,94 trattasi di cifre incassate negli anni precedenti e non riconciliabili ad uno specifico conto di ricavo/verbale, quindi tenute prudenzialmente sospese nel caso si fosse dovuto procedere ad una restituzione: visto il lasso di tempo intercorso dall'incasso, si è proceduto a registrare a sopravvenienza attiva tali cifre.
- Euro 54.551,04, a fronte di storno di una registrazione non correttamente effettuata nell'anno 2020.
- Euro 74.407,91 per chiusura partite aperte fino all'anno 2013 (quindi prescritte) sul conto acconti clienti .
- Euro 64.018,64 si riferiscono allo stralcio di posizioni debitorie aperte da più di 10 anni (pertanto prescritte) con ditte varie
- Euro 21.000,00 si riferiscono allo stralcio di fatture da ricevere riferite a contratto senza posizioni pendenti con la ditta Rekeep.

- Euro 20.285,97 dovute a maggiore valutazione di debiti riferiti a esercizi precedenti nell'ambito di contratto con la ditta Thermo Fisher
- Euro 18.850,73 dovuta a maggiore valutazioni di debiti riferiti ad esercizi precedenti per spese condominiali a favore della Azienda Usl di Piacenza
- Euro 17.804,20 per maggiore accantonamento Ires presunta 2023
- Euro 17.736,30 dovuti per Cifra trasferita dal Mase per attività delle Apa - sanzioni degli anni 2021-22 trasferite ad Arpae in base all art 10 legge 447/95 legge quadro sull'inquinamento acustico
- Euro 17.619,67 dovute a maggiore valutazione di debiti riferiti a esercizi precedenti nell'ambito delle spese legate alla rendicontazione Gev
- Euro 17.511,43 dovute a stralcio di fatture da ricevere dell'anno 2021 riferite a contratti senza posizioni pendenti con ditta CoopService
- Euro 13.102,10 per maggiore valutazione di debiti riferiti a esercizio 2022 nell'ambito del contratto di global service
- Euro 9.759,02 dovute a stralcio di fatture da ricevere dell'anno 2021 riferite a contratti senza posizioni pendenti con ditta CoopService
- Euro 21.530,61 dovute a stralcio di fatture da ricevere dell'anno .2016 riferite a contratti senza posizioni pendenti con ditta Hera
- Euro 8.000,00 dovuti a risarcimento danni nell'ambito del procedimento penale R.G.N.R. 5288/2019 RGNR tribunale di Parma
- Euro 7.902,50 si riferiscono ad un maggior ricavo realizzato nell'ambito della Convenzione Rqa
- Euro 7.533,50 per stralcio di fatture da ricevere dell'anno 2020 riferite a contratti senza posizioni pendenti con ditta Oracle
- Euro 7.023,64 Contributo per attività di controllo ambientale anni 2019 e 2020
- Euro 5.636,46 dovuti a storno contributi per mancata sterilizzazione minsuvalenze beni dismessi anni precedenti, acquisiti con contributi in c/capitale
- Euro 203.980,71 inerenti sia a maggiori contabilizzazioni di crediti riferiti ad esercizi precedenti per Euro 54.685,37, che minori valutazioni di debiti riferiti ad esercizi precedenti per Euro 149.295,34, posizioni contabili tutte già definite nel corso dell'esercizio 2023.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/2022	90.838.246,17
Valore al 31/12/2023	91.600.833,67
Variazione	762.587,50

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Descrizione	Importo
Materiali di laboratorio	1.216.332,64
Materiale e piccola attrezzatura varia	124.611,52
Carburanti e lubrificanti	110.855,13
Vestiario	22.390,44
Beni su progetto di proprietà del committente	36.953,80
<b>Totale</b>	<b>1.511.143,53</b>

### Costi per servizi

Descrizione	Importo
Riparazioni e altre manutenzioni non da canoni	185.611,25
Canoni di manutenzioni	5.285.655,47
Trasporti e postali	367.002,79
Assicurazioni	245.757,98
Utenze	1.786.045,31
Buoni pasto	789.402,28
Corsi di aggiornamento professionale	85.407,36
Costi per trasferte dipendenti	160.161,61
Servizi vari	1.453.800,23
Spese di rappresentanza	150,00
<b>Totale Erogazione di servizi istituzionali</b>	<b>10.358.994,28</b>
Servizi appaltati esternamente	6.102.446,20
<b>Totale Acquisizione di servizi</b>	<b>16.461.440,48</b>
Incarichi di ricerca, studio, consulenza, collaborazione	102.439,99
Borse di studio, tirocini	76.154,00
Comandi in entrata	27.427,87
<b>Totale Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro</b>	<b>206.021,86</b>
<b>Totale Compensi ad organi di amministrazione e di controllo</b>	<b>45.605,67</b>
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>16.713.068,01</b>

Vista la significatività e la natura del costo si dettaglia di seguito il contenuto dei servizi appaltati esternamente:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Servizi di lavoro interinale	232.905,27
Servizi di vigilanza	328.248,19
Servizi di pulizia	668.572,43
Servizi lavaggio vetreria	370.401,83
Servizi smaltimento rifiuti	172.185,42
Servizi elaborazione dati	1.696.074,67
Servizi lavanderia	178.552,65
Servizi stampa arpa rivista	47.236,88
Servizi per analisi esterne	14.668,89
Servizi vari	2.393.599,97
<b>Totale</b>	<b>6.102.446,20</b>

### *Godimento beni di terzi*

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Noleggi	608.707,50
Affitti	915.215,89
<b>Totale</b>	<b>1.523.923,39</b>

### *Costi per il personale*

La voce comprende l'intero costo per il Personale Dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza e tutti gli accantonamenti così come già evidenziati nell'ambito dei Fondi per rischi ed oneri della presente Nota Integrativa: il tutto nel rispetto delle norme contrattuali.

I rimborsi relativi al Personale comandato presso altre Aziende sono stati rilevati fra i ricavi nel conto "Concorsi recuperi e rimborsi per attività tipiche".

Sono rappresentati all'interno del costo del personale ("altri") anche i costi relativi al medico competente ed alle visite fiscali.

I costi relativi agli incarichi di vertice di Direttore Generale, Direttore Tecnico e Direttore Amministrativo per complessivi euro 0,5 mln, in conformità alle indicazioni regionali di cui alla DGR n. 1349/2020, sono stati ricompresi nei costi del personale.

Si dettaglia di seguito la composizione di detta categoria di costi:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Salari e stipendi	46.462.949,86
Oneri sociali	13.199,561,91
IRAP su stipendi	3.859.878,56
Altri oneri del personale	46.012,27
<b>Totale</b>	<b>63.568.402,60</b>



## **AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI E SVALUTAZIONI DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE**

Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base di quanto già esplicitato nella sezione iniziale della presente nota integrativa.

Per quanto concerne la svalutazione crediti si precisa che la stessa è stata effettuata valutando analiticamente la massa creditizia. In particolare si è analizzata la potenziale inesigibilità nei confronti dei clienti privati, sorti nel periodo fino al 31/12/2022, adeguando il relativo Fondo. Si precisa che sono stati inoltre oggetto di svalutazione integrale quei crediti i cui debitori sono stati sottoposti a procedure concorsuali o, pur essendo stati iscritti a ruolo (dopo un primo sollecito risultato inefficace), risultano ancora in essere.

Nel corso dell'esercizio si è altresì proceduto ad analizzare anche i crediti nei confronti di debitori pubblici e, avendo analiticamente verificato la difficile esigibilità per talune posizioni, si è analogamente proceduto anche per quest'ultimi ad una svalutazione specifica degli stessi.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Ammortamento diritti utilizzazione opere dell'ingegno	387.799,09
Ammortamento migliorie su beni di terzi (fabbricati)	680.190,53
Ammortamento migliorie su beni di terzi (attrezzature)	135.308,76
Ammortamento trasporti e facchinaggi pluriennali	13.057,16
Ammortamento costi pluriennali ex art.113 dlgs 50/2016	4.200,19
<b>AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.220.555,73</b>
Ammortamento fabbricati	740.713,82
Ammortamento mobili e attrezzature d'ufficio	78.346,17
Ammortamento macchine elettriche ed elettroniche	7.330,20
Ammortamento hardware	147.388,98
Ammortamento attrezzatura varia	321.055,58
Ammortamento attrezzatura di laboratorio e di misura	993.506,02
Ammortamento impianto allarme ripr. foto cine tv	2.908,69
Ammortamento autovetture - motoveicoli e simili	270.712,21
<b>AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.561.961,67</b>
<b>SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>772.825,32</b>
<b>Totale</b>	<b>4.555.342,72</b>

### **Accantonamenti**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Accantonamento per controversie legali	1.993.513,22

Accantonamento per spese legali	25.337,90
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>2.018.851,12</b>
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>	<b>2.018.851,12</b>

Tali accantonamenti sono stati effettuati nel rispetto della competenza e della prudenza economica secondo quanto già esposto nella sezione dei Fondi per Rischi ed Oneri della presente NI.

### *Oneri diversi di gestione*

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Minusval. alienaz. beni strumentali (immob. tipiche)	113.839,13
Sopravvenienze e insussistenze	336.671,61
Imposte e tasse non sul reddito	183.221,73
Abbonamenti e acquisti giornali e riviste	60.007,09
Altri costi ed oneri div. di natura non finanz.	296.968,90
Contributi per collaborazione con enti pubblici	702.391,84
<b>Totale</b>	<b>1.693.100,30</b>

Le sopravvenienze/insussistenze passive di cui allo schema precedente sono state rilevate in seguito ai fatti di gestione non adeguatamente previsti e/o non preventivabili nei rispettivi bilanci di competenza e/o a meri errori materiali. Di seguito il dettaglio analitico:

- Euro 70.000,00 dovuti a doppia registrazione di ricavo fatta in esercizi precedenti nei confronti dell'Autorità Portuale di Ravenna;
- Euro 40.576,73 dovuti a maggiore spesa di competenza anno 2022 effettuata nell'ambito della locazione degli uffici Sac con la Città metropolitana di Bologna per aumento delle spese generali
- Euro 25.489,49 dovuti al mancato accantonamento, per l'esercizio 2022, delle somme relative a quanto previsto dalla DDG n. 138 del 23/12/2020 che riconosce la corresponsione dei compensi professionali agli avvocati interni dell'ente nel caso di pronunce giudiziarie favorevoli all'Agenzia con liquidazione delle spese di lite a carico della controparte soccombente
- Euro 23.530,50 dovuti alla ricognizione effettuata da strutture dell'Agenzia su documenti interi emessi negli anni 2021-2022
- Euro 19.561,97 dovuti al sostenimento di maggiori costi rispetto a quanto contabilizzato per competenza, relativamente a contratto con ditta Agilent
- Euro 18.300,00 dovuti a duplicazione di registrazione contabile di ricavo
- Euro 12.951,04 dovuti a stralcio pendenze derivanti da note di accredito ditta Savarent risalenti a più di 10 anni fa, quindi prescritte
- Euro 9.070,37 dovuti a erronea registrazione di cifra relativa a incentivi dipendenti nell'anno 2018 sul conto acconti clienti
- Euro 8.640,00 per imputazione nell'esercizio 2023 a costo di spese sostenuta in esercizio precedente ed erroneamente imputata sul conto acconti

- Euro 8.630,29 conseguenti a “taglio” apportato dal Ministero sulle spese massime rimborsabili dal “Mattm” riguardanti attività dell’anno 2019
- Euro 5.665,68 in seguito al sostenimento di maggiori costi non adeguatamente previsti a favore della Ditta Sapio
- Euro 3.856,67 dovuti al pagamento Irap degli osservatori idrografici che era stato accantonato per importo inferiore.
- Euro 3.657,50 dovuti al rimborso della somma versata in eccesso percepita per pratica Sinadoc Castelfrigo
- Euro 3.496,08 dovuti a storno di doppia registrazione di ricavo (relativa all’Autorità Portuale di Ravenna)
- Euro 3.412,50 dovuti al rimborso della somma versata in eccesso percepita per pratica Sinadoc Gruppo Ceramiche
- Euro 29.682,90 generate da errate contabilizzazioni di crediti (fatture da emettere), effettuate in esercizi precedenti.
- Euro 50.149,89 generate da maggiori valutazioni di debiti (fatture da ricevere), effettuate in esercizi precedenti.

## C) Proventi e oneri finanziari

Valore al 31/12/2022	140.815,22
Valore al 31/12/2023	950.824,47
Variazione	810.009,25

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 12, si fornisce lo schema seguente:

Descrizione		Importo	
Oneri finanziari	Perdite su cambi		
	Oneri da partecipazione		
	Altri oneri finanziari	- 263,30	
Interessi passivi	Interessi passivi su mutui		
	Altri interessi passivi verso banche		
	Interessi passivi a fornitori		
	Interessi da factoring regionale		
	Altri interessi passivi		
Entrate varie	Proventi finanziari	Dividendi	
		Altri proventi da partecipazioni	
		Utili su cambi	
		Altri proventi finanziari	
	Interessi attivi	Interessi attivi su conti e depositi bancari	951.087,77
		Interessi attivi su titoli	
<b>Totale</b>		<b>950.824,47</b>	

Nel corso del 2023, gli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria, correlati all'andamento dei tassi di inflazione e dell'indice Euribor, hanno generato, grazie alla situazione di elevata liquidità, un notevole aumento dei ricavi derivanti da tale tipologia di provento finanziario (0,9 mln €, +0,8 mln rispetto all'esercizio 2022).

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 11 si precisa che Arpae non ha rilevato proventi da partecipazione.

## D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31/12/2022	0,00
Valore al 31/12/2023	0,00
Variazione	0,00

## E) Proventi e oneri straordinari

Valore al 31/12/2022	0,00
Valore al 31/12/2023	0,00
Variazione	0,00

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 13, si fornisce lo schema seguente:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze e insussistenze	0
Donazioni di beni strumentali	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>

## Imposte sul reddito d'esercizio

Valore al 31/12/2022	36.594,00
Valore al 31/12/2023	52.712,00
Variazione	16.118,00

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 14, si precisa che Arpae, stante la propria natura di Ente Pubblico non economico, non gestisce la fiscalità differita e/o anticipata.

Descrizione imposta	Importo
IRES	<b>52.712,00</b>
<b>Totale</b>	<b>52.712,00</b>

Si precisa che l'Ires, contabilizzata per competenza ad aliquota ordinaria del 24%, è da riferirsi sia al reddito eventualmente prodotto in relazione allo svolgimento dell'attività non istituzionale (commerciale) - relativamente alla quale se ne da conto in specifica sezione della presente Nota Integrativa-, che sul valore catastale degli immobili posseduti a titolo istituzionale.

L'Irap, ad aliquota 8,5%, essendo determinata unicamente con il metodo retributivo è, per una migliore rappresentazione dei dati gestionali, inserita fra i costi del personale.

**Altre informazioni**

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 16, si evidenziano i costi, comprensivi degli oneri previdenziali e fiscali a carico Ente, riferiti ai membri del Collegio dei Revisori e al Nucleo di valutazione.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Collegio dei revisori	45.605,67
<b>Totale</b>	<b>45.607,67</b>

**NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE SVOLTA  
NELL'ANNO 2023**

Nel corso dell'anno 2023 ARPAE ha svolto oltre all'attività istituzionale, per la quale non sussiste l'obbligo di applicazione dell'IRES sugli eventuali utili di esercizio (così come disposto nel 2° comma lettera B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917, T.U.I.R.), anche altre attività definibili come "commerciali".

I ricavi da attività "commerciali" possono essere dettagliati come segue:

Rimborsi per attività ordinarie da Enti Locali	87.350,00
Ricavi per progetti e attività commissionati da terzi	116.000,00
Ricavi per servizi resi a terzi su tariffa	1.136.310,23
Altre entrate	6.437,03
Sopravvenienze attive	1.875,70
<b>TOTALE</b>	<b>1.347.972,96</b>

a cui sono associati i seguenti costi:

Acquisto di beni	21.643,15
Costi per servizi	311.257,18
Godimento beni di terzi	21.757,16
Costi per il personale	853.941,53
Ammortamenti	54.003,26
Variazioni delle rimanenze	242,74
Oneri diversi di gestione	6.286,58
Interessi passivi e altri oneri finanziari, sopravvenienze passive	3,76
<b>TOTALE</b>	<b>1.269.135,36</b>

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare il D.Lgs. 460/97 ha modificato l'art. 144 del T.U.I.R. stabilendo che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali, deve tenere per queste ultime una contabilità separata, utile anche ad un'oggettiva detraibilità dei costi diretti ed indiretti.

L'Azienda ha quindi provveduto ad impostare detta "contabilità separata", che ha permesso, con opportune articolazioni, di individuare, seppur all'interno dell'unica contabilità aziendale, il risultato economico dell'attività commerciale. Ove non è stato possibile, data la promiscuità delle attività aziendali, rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuendo, anche contabilmente, quote di costi promiscui.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari al 1,428%. In relazione a quanto indicato si è quindi redatto il "Conto Economico per l'attività commerciale", che ha evidenziato un utile d'esercizio per l'anno 2023 pari ad Euro **78.837,60**.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello Unico 2024), oltre al reddito d'impresa, l'Azienda dichiarerà redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati, i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo (rispetto a quello del reddito d'impresa), non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa che per tutte le tipologie di reddito da inserire nel Modello Unico 2024, l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi è pari a quella ordinaria in vigore (24%).

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Direttore Generale  
(Dott. Giuseppe Bortone)



# **Bilancio di esercizio 2023**

*RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE*

Allegato B DDG n. 40 del 15 aprile 2024

# **INDICE**

<b>Valutazioni generali sul risultato economico dell'esercizio 2023</b>	<b>Pag. 3</b>
<b>Il Conto economico di esercizio 2023</b>	<b>Pag. 9</b>
<b>I trasferimenti e i ricavi diretti</b>	<b>Pag. 11</b>
<b>I costi di produzione</b>	<b>Pag. 14</b>
<b>La gestione finanziaria</b>	<b>Pag. 23</b>
<b>Le politiche e i costi del personale</b>	<b>Pag. 27</b>
<b>Gli investimenti</b>	<b>Pag. 33</b>
<b>Lo stato patrimoniale</b>	<b>Pag. 37</b>
<b>La situazione patrimoniale</b>	<b>Pag. 39</b>
<b>I risultati delle strutture operative</b>	<b>Pag. 42</b>

## **Valutazioni generali sul risultato economico dell'esercizio 2023**

**L'esercizio 2023 dell'Agenzia si chiude con un utile di 2,7 milioni di euro.** Il risultato dell'esercizio risulta in miglioramento rispetto all'anno precedente.

La conferma dei contributi per l'attività istituzionale previsti e le politiche di contenimento dei costi operativi e del personale realizzate hanno garantito anche nel 2023 l'equilibrio della gestione economica. I principali fattori che incidono sul risultato economico della gestione sono:

- il **minore impatto** rispetto alle previsioni dei **costi di energia**, grazie alla diminuzione dei prezzi intervenuta in corso d'anno per l'evoluzione del contesto internazionale e nazionale e ai minori consumi rispetto al 2022;
- le **politiche del personale realizzate** e la definizione degli impatti sul triennio 2022-24 degli incrementi dei **costi del personale previsti dal nuovo CCNL**, che vede i maggiori oneri allocati sull'esercizio 2024;
- i **proventi di natura finanziaria** derivanti dalla condizione di buona liquidità dell'Agenzia nel corso dell'esercizio e dall'andamento dei tassi variabili collegati all' Euribor, che hanno inciso favorevolmente sul tasso creditore applicato alle giacenze di cassa in base alla vigente convenzione di tesoreria. Tali proventi, non legati a ricavi derivanti dall'attività istituzionale corrente, hanno comunque sul 2023 una incidenza significativa (0,9 mln €) sulla misura finale dell'utile di gestione;
- la sostanziale conferma dei **finanziamenti derivanti dai contributi istituzionali previsti dagli Assessorati Ambiente e Salute**. Il contributo regionale da assessorato Ambiente riconosciuto sul cap 37030 del bilancio regionale, diminuito leggermente rispetto al 2022 (-0,5 mln €), comprende anche la quota relativa allo svolgimento delle funzioni di demanio idrico ed educazione alla sostenibilità, il cui costo annuo si è consolidato sui 4,3 mln €.
- il **venir meno dei ricavi derivanti dai proventi delle sanzioni della L.68/2015**, la cui destinazione è stata definita di pertinenza statale a seguito del D.L. n. 36/2022, convertito nella L. 79/2022, in vigore dal 30 giugno 2022, nelle more di un decreto attuativo che disciplini la remunerazione delle attività di prescrizione/asseverazione degli enti del Sistema Nazionale di Prevenzione Ambientale (SNPA);

Rilevante è stato, per gli **investimenti**, il contributo che deriva dalle risorse del **Piano Nazionale Complementare al PNRR**: nel corso del 2023 è stata completata l'acquisizione dei beni e servizi annessi relative alla prima tranche di risorse assegnate (PNC P0, 3,5 mln €) e si sono realizzati oltre 4 milioni di acquisizioni sulla seconda tranche di contributi (PNC P1, 5,7 mln €); entro il 2023 è stata anche avviata, a seguito della DGR 2172/23, la terza fase relativa alle risorse PNC P2 (0,9 mln €) con la pubblicazione delle richieste d'offerta entro il 31/12/2023 e con gare aggiudicate entro il 31/3/24.

Gli interventi oggetto di finanziamento si articolano in molteplici aree di azione e, per quanto riguarda la nostra Agenzia, la realizzazione del programma ha consentito un significativo ammodernamento degli strumenti, delle attrezzature e delle dotazioni informatiche di molte strutture quali la Direzione tecnica (CTR Agenti fisici, CTR Qualità dell'Aria, Laboratorio Multisito), il Servizio Idrometeorologia, le Aree Prevenzione ambientale, la Struttura Tematica Ambiente, Prevenzione e Salute e il Servizio Sistemi Informativi e Innovazione Digitale. Il programma degli

Interventi è stato pienamente realizzato rispettando un cronoprogramma stringente. Entro il 31/3/2024 si sono concluse le attività relative al PNC P0, raggiungendo 3,308 mln € di fatture fornitori liquidate, pari al 93% del totale finanziato, al netto delle economie che si sono realizzate in fase di aggiudicazione delle gare d'acquisto, mentre per i programmi P1, P2 e P3 si prevede la chiusura delle rendicontazioni entro il 31/3/2026.

Il risultato di esercizio è stato conseguito mantenendo gli standard di servizio tecnico fissati dal programma delle attività di Arpae. I ricavi a valore della produzione 2023 sono in lieve diminuzione rispetto al consuntivo 2022 (-0,6 mln €), mentre si realizza al contempo una netta diminuzione dei costi di gestione (-1,5 mln €).

Si sono realizzati nel complesso **8,4 mln € di investimenti**, di cui 6,7 per strumenti e attrezzature e 1,0 per informatica. Rispetto al 2022, + 6,3 mln €: l'Agenzia nel 2023 ha messo in campo uno sforzo davvero significativo sia dal punto di vista tecnico che amministrativo per realizzare un programma di acquisto di volume superiore di 4 volte la media degli ultimi anni, che ha consentito di completare le procedure rispettando il timing previsto dai finanziamenti PNRR /PNC. A partire da ottobre 2023, è stato inoltre avviata la fase di trasferimento del personale e delle attrezzature presso la nuova sede di Ravenna in Via Marconi. Si prevede il completamento entro il I semestre 2024 di tutti gli interventi residui, riguardanti il personale e le attrezzature del laboratorio di Ravenna, di cui si descrive in dettaglio nel paragrafo dedicato alle sedi.

Per quanto riguarda le coperture finanziarie agli investimenti, gli interventi per l'acquisto di attrezzature e dotazioni informatiche sono coperti nel 2023 da contributi derivanti dal PNC/PNRR e da altri progetti, mentre gli interventi sulle sedi si sono realizzati attraverso le risorse derivanti dalla destinazione a contributi in conto capitale di quota degli utili di esercizio degli anni precedenti.

Per quanto riguarda la **gestione del personale dell'Agenzia**, nel 2023 è proseguito lo sforzo teso a realizzare un' efficace programmazione delle risorse necessarie a far fronte al significativo turn over che sta interessando sia il personale dirigenziale che quello del comparto e che impone all'Agenzia un forte impegno per azioni sul piano organizzativo e formativo volte al **presidio delle competenze** all'interno delle diverse strutture tecniche e amministrative.

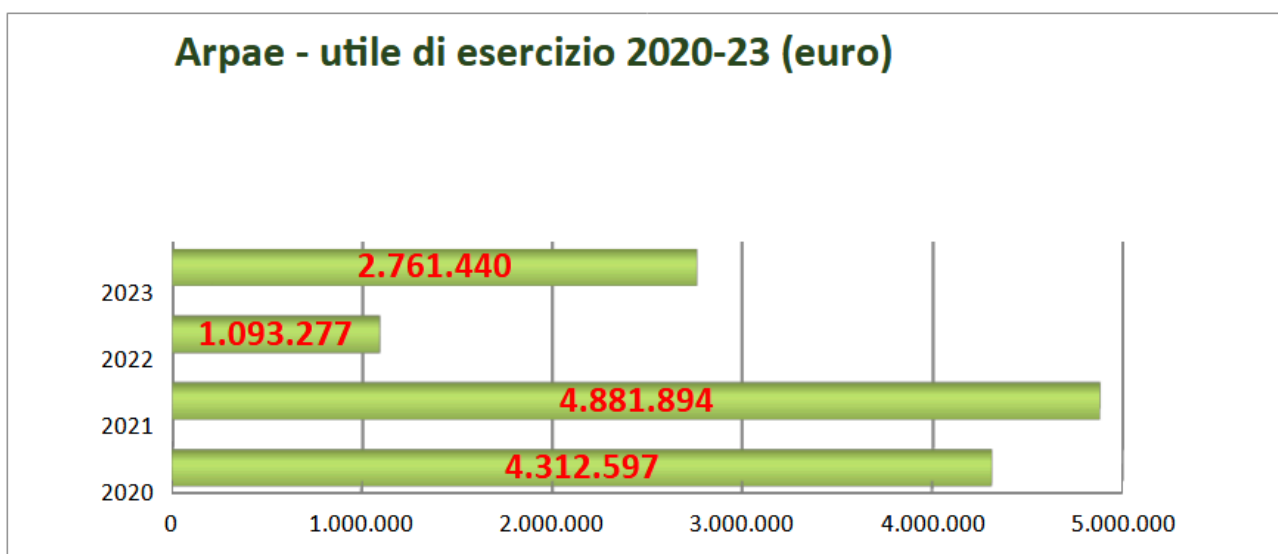
Le **politiche del personale** realizzate dall'Agenzia nel corso del 2023 sono state improntate ad un rigoroso contenimento dei costi in coerenza con i limiti di spesa previsti dalle disposizioni statali e regionali. Come evidenziato nello specifico paragrafo relativo ai costi del personale a cui si rimanda, il consuntivo 2023, a fronte dei maggiori oneri per l'acquisizione in mobilità del personale già in comando presso Arpae (euro 0,3 mln) e degli oneri contrattuali previsti dalla Legge di Bilancio 2023 (euro 0,7), risulta in aumento rispetto al consuntivo 2022 di solo 0,1 mln € (euro 63,5 mln), in relazione alla parziale sostituzione del turn over realizzata dall'Agenzia nel 2023, che insieme alle altre politiche ha contribuito a finanziare, con le risorse del bilancio, tali maggiori oneri.

Gli elementi più significativi del buon risultato economico dell'esercizio 2023 sono:

- lieve diminuzione nel livello di contributi regionali derivanti da trasferimenti e contributi per attività e progetti specifici (73,0 mln €, -0,8 mln € sul 2022), comprendenti la copertura dei costi del personale sulle funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità assunto da Arpae. Come previsto nelle Convenzioni siglate con la Regione Emilia-Romagna (da ultimo DGR n. 2292/2021 e DDG n. 143/2021), essendosi completata la manovra assunzionale, dal 2022 tali contributi sono ricompresi nel bilancio all'interno della quantificazione annuale del contributo di funzionamento previsto dall'assessorato Ambiente, previsto sul cap. 37030 del bilancio regionale.
- un livello di altri ricavi diretti derivanti da attività, commesse, sanzioni pari a 20,2 mln €,

(+1,2 mln € su 2022) che però comprende 1,5 mln € derivanti da sopravvenienze attive legate a eventi non legati alla gestione corrente dell'esercizio;

- costi di personale nel 2023 in sostanziale continuità con il 2022 (+0,1 mln €, pari a 63,5 mln €); il costo totale è comprensivo di altri oneri del personale, degli oneri derivanti da incrementi contrattuali, dei costi del personale precedentemente in comando assunto per le funzioni del demanio idrico/educazione alla sostenibilità;
- costi operativi relativi a beni, servizi e altri costi in linea con il 2022 e pari a 24,5 mln €, a causa principalmente di una diminuzione dei costi di energia elettrica e di gas e di un aumento di oneri di gestione legati ad accantonamenti. Aumentano le voci di servizi informatici, manutenzioni immobili e noleggio attrezzature.



La **situazione finanziaria** di Arpae vede un aumento dei debiti verso fornitori (+ 2,3 mln € sul 2022), conseguenza dei tempi necessari rispetto alla consegna per la messa a punto e il collaudo della numerosa strumentazione acquisita coi finanziamenti PNRR. Aumentano in via generale i debiti complessivi legati a lavori, forniture, servizi, contributi da erogare a partner di progetto introitati nell'ultimo periodo dell'anno e saldati nel 2024; vi è un netto aumento anche dei crediti totali (da 15,9 mln € a 22,5 mln €). L'aumento si realizza soprattutto nei crediti verso enti pubblici, per i numerosi progetti in corso. I crediti verso i privati crescono di 0,3 mln totali. **La liquidità risulta in costante miglioramento**, grazie al tempestivo incasso delle quote del contributo ordinario di funzionamento dell'assessorato Ambiente e degli acconti relativi ai progetti finanziati, all'erogazione regolare a cadenza mensile della quota di fondo sanitario regionale da parte dell'Assessorato Salute e alla significativa incidenza dei costi non monetari, in particolare degli accantonamenti, svalutazioni, ammortamenti al netto delle sterilizzazioni.

Nel corso del 2023 è stato assicurato il **pagamento dei fornitori nei tempi contrattuali**: Arpae da alcuni anni garantisce alle imprese fornitrici tempi certi di liquidazione fatture e massima trasparenza circa le proprie procedure contrattuali, contribuendo a decongestionare i problemi di liquidità delle imprese. La buona liquidità dell'Agenzia è un fattore rilevante rispetto alla reputazione dell'Agenzia nelle gare di acquisto dei servizi e dei beni legati all'attività istituzionale e all'affidabilità nei confronti dei fornitori e partner di progetto. Anche nel 2023 non vi è stata necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria e la giacenza media di cassa ha favorito, grazie all'andamento del tasso creditore legato all'Euribor, il conseguimento di proventi finanziari in

crescita rispetto al 2022 (+0,8 mln €). **L'utile di esercizio finale (+2,76 mln €) tiene conto dell'effetto dei proventi finanziari sopra richiamati, di natura non ordinaria, pari nel complesso a 0,95 mln €.** Il risultato conseguito nella gestione caratteristica, pari a +1.86 mln €, evidenzia più direttamente la capacità dell'Agenzia di coprire i costi di gestione con i ricavi derivanti dall'attività istituzionale corrente (e, in proiezione 2024, la necessità, ai fini del pareggio della gestione economica, di adeguare i contributi di funzionamento, a fronte degli incrementi di costi previsti nel corrente esercizio: solo dai nuovi CCNL, +2.64 mln € su 2023).

Il 2023 è stato purtroppo caratterizzato dalla nuova emergenza dell'alluvione di maggio che ha interessato buona parte del territorio della Romagna: esondazioni, tracimazione e rottura degli argini, hanno determinato estesi allagamenti nelle zone di pianura, insieme a danni derivanti da numerose frane che si sono verificate sulle aree di collina e appenniniche.

Nonostante questo Arpaè si è impegnata per **la realizzazione delle attività programmate**, soprattutto per quanto riguarda ciò che viene autonomamente programmato (vigilanza, monitoraggio), ma anche per quanto riguarda la richiesta di interventi e di autorizzazioni da parte di esterni (segnalazioni e rilascio atti).

In questo contesto estremamente critico, Arpaè ha condotto delle attività di monitoraggio aggiuntive su diverse matrici.

In particolare l'Unità specialistica acque, del Servizio sistemi ambientali dell'Area Est, coordinata dal centro tematico regionale Sistemi idrici, ha intensificato i monitoraggi routinari in alcune delle stazioni appartenenti alla rete della qualità ambientale regionale, nei principali corsi d'acqua e nelle aree più compromesse della provincia di Ravenna. Sono state condotte tre campagne di monitoraggio straordinario (30 maggio, 14 e 27 giugno) su 12 stazioni dei principali corsi d'acqua e sui loro affluenti nell'Adriatico: Santerno (due stazioni), Reno, canale Destra Reno e affluente canale Zaniolo, Lamone, Candiano, Fiumi Uniti, Fosso Ghiaia, Bevano e Savio.

Inoltre è stata condotta una campagna aggiuntiva l'8 giugno nel canale Destra Reno.

E' proseguito il lavoro svolto presso i laboratori dell'Agenzia: prevalentemente l'analisi delle acque potabili e sanitarie e le analisi dei campioni determinati dalla vigilanza e dalle emergenze ambientali.

Sotto il profilo dell'**attività autorizzativa ambientale**, di infrastrutture ed impianti di energia, nel 2023 sono stati complessivamente chiusi dalle Aree Autorizzazioni e concessioni circa **6.900 procedimenti** (tra autorizzazioni, concessioni, certificazioni ambientali in vari ambiti). Il dato è in linea con quanto effettuato nel 2022, con un leggero aumento del 3% del numero totale di atti rilasciati.

Si è trattato per la maggior parte di autorizzazioni uniche ambientali AUA (1948), AIA (504), Autorizzazione unica rifiuti (520), Autorizzazioni infrastrutture ed impianti di energia (215), autorizzazioni per la gestione di siti contaminati (153). Il Servizio Gestione Demanio Idrico ha istruito e chiuso quasi 2.950 pratiche di rilascio concessioni, di cui 2.000 sulla matrice acqua e quasi 950 sulla matrice suolo.

Le **ispezioni** di vigilanza programmata sono state circa 5.650, dato leggermente inferiore rispetto a quanto effettuato nel 2022, a causa del fermo lavori di molte ditte situate nella zona della Romagna colpite dall'alluvione. E' stata data priorità ai controlli programmati da effettuare sulle aziende con autorizzazione integrata ambientale, ed è stato rispettato il programma concordato con la Regione Emilia Romagna, effettuando visite ispettive (per un totale di 956 ispezioni e 2.325 campioni).

Anche il controllo degli impianti di depurazione delle acque reflue urbane, per il quale è in essere

un protocollo firmato tra Arpae e tutti gli enti gestori, ai fini della raccolta dei dati da restituire alla comunità europea è stato rispettato, con 843 campioni effettuati.

E' stata data risposta anche alle **segnalazioni di inconvenienti ambientali**: sono pervenute 1.597 richieste per un totale di 2.859 ispezioni e 603 campioni. Le pratiche in codice rosso sono state in totale 209 in orario d'ufficio e 50 in orario di pronta disponibilità (il 18% delle segnalazioni totali).

Con riferimento al rilascio di **pareri** (6.181) verso altri Enti, si registra un lieve calo delle richieste, di circa il 4%. L'**attività laboratoristica** ha registrato 52.630 campioni in ingresso alla rete Laboratoristica, con un aumento di circa il 2% rispetto al 2022: di questi 16.017 derivano direttamente dall'attività di controllo e monitoraggio svolta dall'Agenzia.

I **monitoraggi** sono stati condotti nel rispetto delle tempistiche di legge, assicurando i livelli qualitativi e quantitativi di dati attesi e le elaborazioni di scenario correlate.

In particolare sono stati eseguiti 8.854 campioni, di cui il 54% sulla matrice acqua, il 43% sulla matrice aria, ed il restante 3% su altre matrici.

Per quanto riguarda **la gestione delle reti di monitoraggio**, nel corso del 2023 si è operato nell'ambito del rinnovo del contratto di servizio integrato per la gestione e manutenzione delle stazioni della Rete regionale di Qualità dell'Aria, nelle more della conclusione della gara di affidamento del servizio per il triennio 2023-2025, regolarmente espletata nei tempi programmati. Le stazioni sono in parte di proprietà degli enti locali e di regione, con costi a carico dell'Agenzia in linea con la previsione contrattuale (1,2 mln € totali i costi a canone, comprensivi degli interventi di adeguamento della strumentazione). La rete delle stazioni idropluviometriche RIRER, comprensiva delle stazioni agrometeorologiche, gestita dalla Struttura Idrometeorologia, nel 2023 ha registrato costi complessivi di funzionamento e manutenzione per euro 1,8 mln, di cui 1,55 mln coperti da finanziamenti regionali.

Arpae è stata impegnata, nel 2023, su 9 progetti europei attivi di ricerca (Orizzonte 2020 e Orizzonte Europa, CEF Connect Europe Facilities), di cooperazione territoriale (Interreg Italia-Croazia) e di attuazione di politiche ambientali (Life 2014-2020). E' stata inoltre impegnata in attività di chiusura di ulteriori progetti europei e partecipato a fasi di audit e richiesta di integrazioni. Sono stati parallelamente gestiti alcuni finanziamenti europei specifici (afferenti alle tematiche sanità/ambiente, quali l'Accordo stipulato con ISS per l'attivazione di un sistema di sorveglianza con focus su varianti SARS-CoV-2 nelle acque reflue - SARI 060701/2021/864481/SUB/ENV.C2 e il progetto Destination Earth ECMWF/DESTINE/2022/DE\_360). Il livello di ricavi dell'attività a commessa derivante da progetti UE è nel 2023 pari a 0,77 mln €. I programmi finanziati dall'Unione Europea nei settori dell'ambiente, della ricerca e della cooperazione territoriale rappresentano per Arpae uno strumento fondamentale per realizzare, nelle materie di competenza assegnate dalla L.R. 44/95 e s.m.i., forme di collaborazione a scala sovranazionale con approcci innovativi e sperimentali. Arpae, in quanto ente strumentale della Regione Emilia-Romagna, partecipa al Gruppo interdirezionale costituito presso la Regione, per garantire l'individuazione di soluzioni operative omogenee e condivise in merito ad aspetti legati alla gestione e realizzazione di progetti, con particolare attenzione per le attività di divulgazione e valorizzazione.

La significativa presenza in questi programmi di soggetti istituzionali di livello regionale, nazionale e internazionale e la rete di partner pubblici costruita in questi anni dai referenti di progetto di Arpae contribuiscono a confermare la nostra regione fra le più attive a livello comunitario con iniziative che coprono diverse aree e tematiche di intervento e consentono all'Agenzia di rimanere in contatto con gli ambienti scientifici più innovativi e autorevoli in campo ambientale e

meteoclimatologico (intense e pluriennali le collaborazioni, tra gli altri, con Protezione Civile Nazionale, CMCC, CNR-ISMAR, CINECA della Struttura Idrometeorologia), oltreché di finanziare con risorse comunitarie parte rilevante della propria attività di ricerca e tutela ambientale. Parallelamente, Arpae è impegnata anche in alcuni progetti e iniziative nazionali finanziate, anche nel quadro di convenzioni specifiche. Tra tutte, per il 2023, si segnalano: l'accordo biennale con Protezione Civile relativamente a Modmet 2022-2023, l'accordo con ADBPo relativamente allo sviluppo dell'attività di previsione stagionale estiva dei fabbisogni irrigui delle colture, convenzioni con Ispra che riguardano l'erogazione del servizio downstream dedicato alla qualità dell'aria a scala nazionale, lo sviluppo del sistema modellistico prototipale per la Sacca di Goro e lo sviluppo di sinergie nel campo del telerilevamento satellitare e la sua combinazione con dati in situ per il monitoraggio ambientale di sistemi agrari. Nel 2023 sono, altresì, stati avviati 5 progetti operativi finanziati nell'ambito del PNC Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima, nonché un progetto nell'ambito del PNRR - Missione 4 "Istruzione e ricerca".

Nel 2023 si è provveduto agli adempimenti previsti dal **Piano Anticorruzione e Trasparenza** per quanto riguarda la pubblicazione dei bilanci, degli indici di tempestività dei pagamenti, dei dati riguardanti i pagamenti ai fornitori: l'**indicatore di tempestività dei pagamenti 2023** è pubblicato sul sito istituzionale con cadenza trimestrale, secondo le previsioni di legge (- 2,2 giorni medi annui sui termini contrattuali), confermando l'efficacia delle procedure interne di controllo amministrativo. E' stata effettuata, a norma della L.145/2018, la comunicazione relativa allo stock del debito sul sito della Ragioneria Generale dello Stato e alla rilevazione del tempo medio di ritardo dei pagamenti, che pone l'Agenzia in linea con i target fissati per il rispetto dei tempi di pagamento.

Secondo le disposizioni derivanti dal **d.lgs. 118/2011** (armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, enti locali e loro organismi), il conto economico 2023 adotta lo schema civilistico di bilancio indicato nel Dpcm 265/14 (allegato 6) relativo agli enti in contabilità economica, e l'Agenzia è all'interno del perimetro degli enti che formano il Bilancio Consolidato della Regione Emilia-Romagna.

Nelle more del decreto attuativo MEF che estende il sistema di rilevazione SIOPE+ alla categoria di enti a cui Arpae appartiene, nel 2023 l'Agenzia non è soggetta agli obblighi stabiliti dal d.lgs. 126/2014 relativi alla riclassificazione delle voci di bilancio per missioni e programmi in base alla nomenclatura COFOG (art. 6 ter); inoltre, sempre nelle more dei decreti attuativi, l'Agenzia ha adottato un piano di indicatori dei risultati attesi di bilancio collegati agli Indicatori di Performance Organizzativa (IPO), esplicitati nel PIAO 2023 e confermati con DDG 20/2023, in attesa delle disposizioni del Ministero Economia e Finanze per gli enti strumentali regionali in contabilità economico patrimoniale.

Nelle pagine seguenti viene riportato il conto economico 2023 di Arpae.



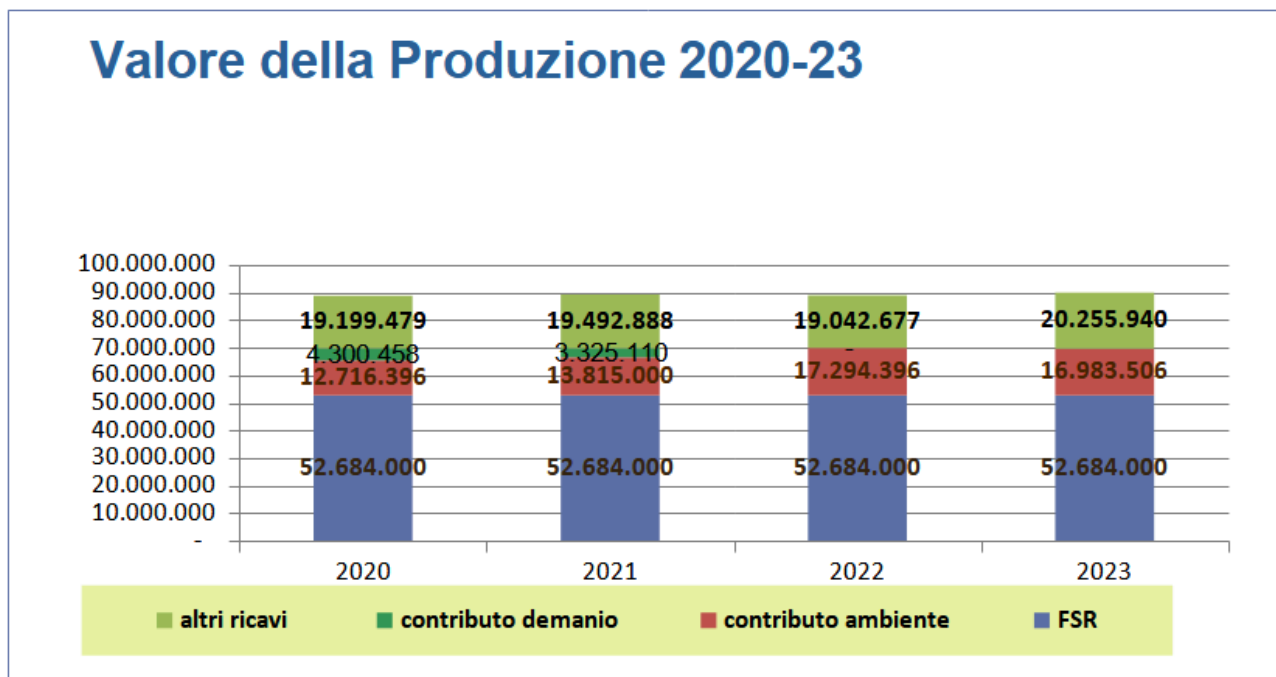
ARPAE EMILIA ROMAGNA - BILANCIO CONSUNTIVO di ESERCIZIO 2023					
<b>conto economico</b>					
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
			Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023
A	1	<b>Ricavi e proventi per attività istituzionale</b>	<b>86.613.826,51</b>	<b>88.767.248,00</b>	<b>86.231.290,77</b>
	a	contributo ordinario dello Stato			
	b	corrispettivi da contratto di servizio			
	c	contributi in conto esercizio	<b>78.211.654,48</b>	<b>79.016.248,00</b>	<b>77.853.326,01</b>
	1	contributi dallo Stato	<b>1.558.137,88</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>1.562.753,25</b>
	2	contributi da Regione	<b>73.820.557,78</b>	<b>72.324.110,00</b>	<b>73.040.342,21</b>
	a	Quota FSR Emilia Romagna	52.684.000,00	52.684.000,00	52.684.000,00
	b	Contributo annuale funzionamento da R.E.R.	17.294.395,90	10.815.000,00	16.983.505,50
	c	trasferimenti per l'esercizio delle funzioni e i progetti in materia di demanio		3.325.110,00	
	d	ricavi per progetti e attività commissionate da regione e per servizi resi a tariffa	1.337.582,64	3.000.000,00	907.836,71
	e	rimborsi per gestione reti di monitoraggio	2.504.579,24	2.500.000,00	2.465.000,00
	3	contributi da altri enti pubblici	<b>1.744.898,00</b>	<b>2.792.138,00</b>	<b>2.478.133,42</b>
	a	contributi e rimborsi per attività ordinarie da enti locali	203.482,28	500.000,00	130.713,67
	b	ricavi per progetti e attività commissionate da altri enti pubblici e per servizi resi a tariffa	1.483.184,72	2.292.138,00	2.347.419,75
	c	rimborsi per gestione reti di monitoraggio	58.231,00		0,00
	4	contributi dall'Unione Europea	<b>1.088.060,82</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>772.097,13</b>
	d	contributi da privati			
	e	proventi fiscali e parafiscali	2.402.344,39	2.351.000,00	2.349.528,77
	f	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	5.999.827,64	7.400.000,00	6.028.435,99
	2	<b>Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione</b>			
	3	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			
	4	<b>Incremento di immobili per lavori interni</b>			
	5	<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>5.213.475,57</b>	<b>4.469.286,00</b>	<b>7.232.870,80</b>
	a	quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio	2.806.229,12	2.500.000,00	3.540.716,55
	b	Altri ricavi e proventi	2.407.246,45	1.969.286,00	3.692.154,25
	1	ricavi per progetti e attività commissionate da terzi e per servizi resi a tariffa	1.067.787,75	1.919.286,00	1.252.310,23
	2	sopravvenienze, insussistenze di passivo e plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche	1.247.190,04	0,00	2.344.055,01
	3	rimborsi per gestione reti di monitoraggio	85.389,99	40.000,00	87.350,00
	4	Altri ricavi (abboni, arrotondamenti, altre entrate)	6.878,67	10.000,00	8.439,01
		<b>TOTALE A</b>	<b>91.827.302,08</b>	<b>93.236.534,00</b>	<b>93.464.161,57</b>

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
			Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023
B	6	<b>per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>1.527.331,31</b>	<b>1.846.242,00</b>	<b>1.511.143,53</b>
	7	<b>per servizi</b>	<b>18.521.807,28</b>	<b>19.808.664,00</b>	<b>16.713.068,01</b>
	a	erogazione di servizi istituzionali	11.619.656,72	13.162.421,00	10.358.994,28
	b	acquisizione di servizi	6.361.289,49	6.348.043,00	6.102.446,20
	c	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	490.789,89	253.200,00	206.021,86
	1	incarichi di ricerca, studio, consulenza, collaborazione	83.124,39	156.900,00	102.439,99
	2	borse di studio, tirocini	56.564,92	96.300,00	76.154,00
	3	comandi in entrata	351.100,58	0,00	27.427,87
	d	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	50.071,18	45.000,00	45.605,67
	8	<b>godimento beni di terzi</b>	<b>1.522.193,16</b>	<b>1.723.250,38</b>	<b>1.523.923,39</b>
	9	<b>Costi per il personale</b>	<b>63.486.955,67</b>	<b>65.580.490,00</b>	<b>63.568.402,60</b>
	a	Salari e stipendi,	46.437.576,32	47.500.000,00	46.462.949,86
	b	oneri sociali e IRAP	16.986.205,53	17.980.000,00	17.059.440,47
	c	Trattamento fine rapporto			
	d	Trattamento di quiescenza e obblighi similari			
	e	Altri costi	63.173,82	100.490,00	46.012,27
	10	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.774.176,72</b>	<b>2.920.000,00</b>	<b>4.555.342,72</b>
	a	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.096.581,96	420.000,00	1.220.555,73
	b	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.065.287,19	2.500.000,00	2.561.961,67
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
	d	svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	612.307,57		772.825,32
	11	<b>Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>-17.101,50</b>		<b>17.002,00</b>
	12	<b>Accantonamenti per rischi e oneri</b>	<b>102.000,77</b>		<b>2.018.851,12</b>
	13	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	14	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.920.882,76</b>	<b>1.355.387,35</b>	<b>1.693.100,30</b>
	a	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica			
	b	altri oneri diversi di gestione	1.920.882,76	1.355.387,35	1.693.100,30
		<b>TOTALE B</b>	<b>90.838.246,17</b>	<b>93.234.033,73</b>	<b>91.600.833,67</b>
		<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>989.055,91</b>	<b>2.500,27</b>	<b>1.863.327,90</b>

C				Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
15		<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
	a	da imprese controllate				
	b	da imprese collegate				
16		<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>141.924,95</b>	<b>35.000,00</b>	<b>951.087,77</b>	
	a	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
	b	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni non partecipazioni				
	c	da titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni				
	d	da proventi diversi	141.924,95	35.000,00	951.087,77	
17		<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.083,87</b>	<b>5.000,00</b>	<b>263,30</b>	
	a	interessi passivi	1.083,87		263,30	
	b	oneri per copertura perdite imprese collegate e controllate				
	c	altri interessi e oneri finanziari		5.000,00	0,00	
17B		<b>utili e perdite su cambi</b>	<b>-25,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE C</b>				<b>140.815,22</b>	<b>30.000,00</b>	<b>950.824,47</b>
<b>D</b>						
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18		<b>Rivalutazioni</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
	a	di partecipazioni				
	b	di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni				
	c	di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni				
19		<b>Svalutazioni</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
	a	di partecipazioni				
	b	di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni				
	c	di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni				
<b>TOTALE D</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>E</b>						
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
20		<b>Proventi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	a	plusvalenze da alienazioni				
	b	altre plusvalenze				
	1	Concorsi, recuperi e rimborsi per attività non tipiche				
	2	Donazione di beni strumentali				
	3	Sopravvenienze attive e insussistenze di passivo			0,00	
21		<b>Oneri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	a	minusvalenze da alienazioni				
	b	altre minusvalenze				
	1	Accantonamenti inerenti la gestione non caratteristica				
	2	Donazione di beni strumentali				
	3	Sopravvenienze passive				
<b>TOTALE E</b>				<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>				<b>1.129.871,13</b>	<b>32.500,27</b>	<b>2.814.152,37</b>
<b>Imposte dell'esercizio (IRES)</b>				<b>-36.594,00</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-52.712,00</b>
<b>UTILE/PERDITA DELL' ESERCIZIO</b>				<b>1.093.277,13</b>	<b>2.500,27</b>	<b>2.761.440,37</b>

# La gestione economica dell'esercizio 2023

## 1. I trasferimenti e i ricavi diretti

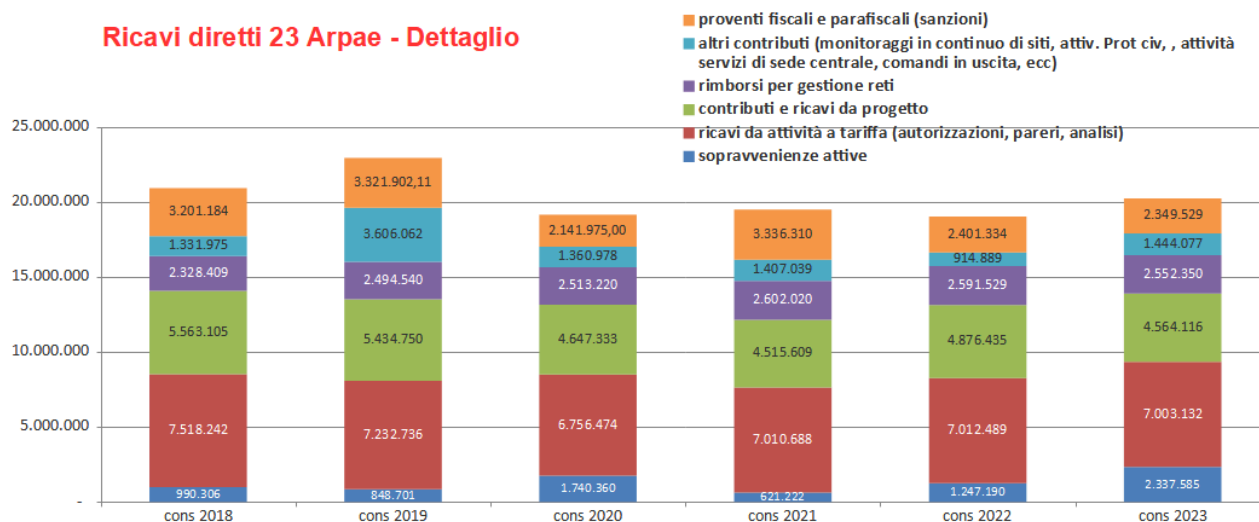


Il **valore della produzione 2023** registra valori in continuità con il 2022 dei contributi di funzionamento regionali derivanti dalla Quota Fondo Sanitario Regionale (52,68 mln €), mentre sono in diminuzione rispetto al 2022 i contributi dall'Assessorato ambiente (16,98 mln); la voce "contributo ambiente" comprende la quota relativa alle funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità conferite all'agenzia; non è comprensiva, nel bilancio di Arpae, della quota a copertura della gestione delle reti di monitoraggio (1,4 mln €). Il **cap. 37030** del bilancio regionale, relativo al contributo regionale dell'Assessorato Ambiente destinato all'Agenzia, comprende, invece, anche tali voci, per **18,416 mln €** complessivi nel 2023 (-0,5 mln su 2022).

Il totale dei **ricavi dell'esercizio 2023 non derivante da contributi di funzionamento (20,25 mln €, + 1,3 su 2022)** comprende i rimborsi per gestione reti, attività progettuali e a tariffa, nonché dei comandati presso altri enti, i proventi da sanzioni, le sopravvenienze attive (di cui 1,52 mln €, derivanti dal non utilizzo di fondi accantonati per la vertenza sugli oneri pretesi dallo Stato per l'uso delle frequenze per il monitoraggio idropluviometrico nell'ambito delle funzioni trasferite alle regioni con Dpcm 24.7.2002, chiusasi a seguito dell'adozione del Dpcm 30.1.2024, pubblicato in G.U. il 18.3.2024).

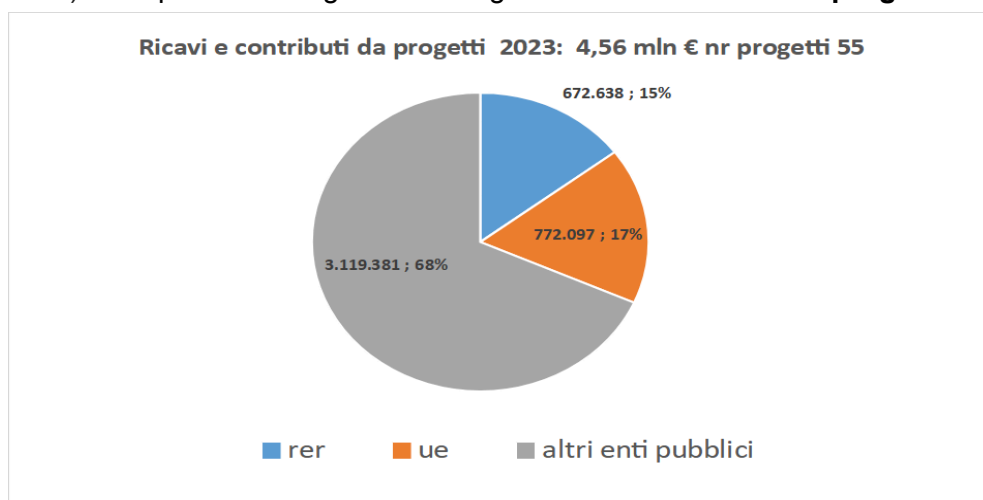
Il dettaglio di tali ricavi non derivanti dai contributi di funzionamento è riportato nel seguente grafico:

## Ricavi diretti 23 Arpae - Dettaglio



Nel 2023 sono stabili i ricavi da attività a tariffa (pareri, autorizzazioni, analisi), (7 mln € come nel 2022) e i proventi da sanzioni (2,34 mln, nonostante il venir meno dei ricavi da sanzioni L. n. 68/2015 rispetto al 2022).

All'interno dei **ricavi da attività a tariffa**, quelli a corrispettivo commerciale con Iva sono 1,35 mln €, in prevalenza collegati a prestazioni analitiche. I **proventi da sanzioni amministrative** ambientali sono 2,2 mln €, a cui si aggiungono 0,1 da sanzioni demaniali. I ricavi delle attività analitiche a pagamento sono 2,4 mln €, in aumento di 0,2 mln sul 2022. I ricavi dei Servizi Territoriali sono 1,8 mln, nella quasi totalità relativi ad attività istituzionali (-0,6 sul 2022, a causa del venire meno a partire dal 1.7.2022 dei ricavi da sanzioni L.68/2015, pari a 1,7 mln € nel 2023, introitati come debiti verso lo Stato). I ricavi dei Servizi Sistemi Ambientali legati a campionamenti e monitoraggi a tariffa sono 1,0 mln €, + 0,1 sul 2022, quelli relativi alle attività di autorizzazioni ambientali e concessioni delle Strutture SAC sono 2,1 mln €, + 0,1 mln rispetto al 2022. I ricavi diretti complessivi più significativi sono generati dall'attività della Direzione Tecnica, (che comprende la direzione laboratorio multisito, con 4 sedi territoriali): 4,7 mln € (in diminuzione rispetto al 2022 di 0,2 mln €) e della Struttura Idrometeoclima (euro 4,8 mln € - 0,3 sul 2022). Incidono nel 2023 in maniera significativa sul volume complessivo dei ricavi diretti le sopravvenienze attive derivanti dalla rettifica dei valori iscritti ai fondi: 2,3 mln €, +1,1 mln sul 2022). Si riporta nel seguito il dettaglio delle **commesse su progetto** delle strutture operative:



I **ricavi da progetto** sono in lieve diminuzione (**4,56 mln €**) rispetto al 2022, cresce ulteriormente la quota dei progetti da enti pubblici come Protezione Civile, Ministeri, AIPO, Autorità portuale (68%), si attesta al 15% la quota di progetti regionali; i ricavi da progetti europei sono il 17 % del totale (0,77 mln €).

La contabilità analitica attivata per i **progetti finanziati** delle strutture operative evidenzia continuità rispetto al numero di progetti finanziati rispetto al 2022 (da 56 a 55).

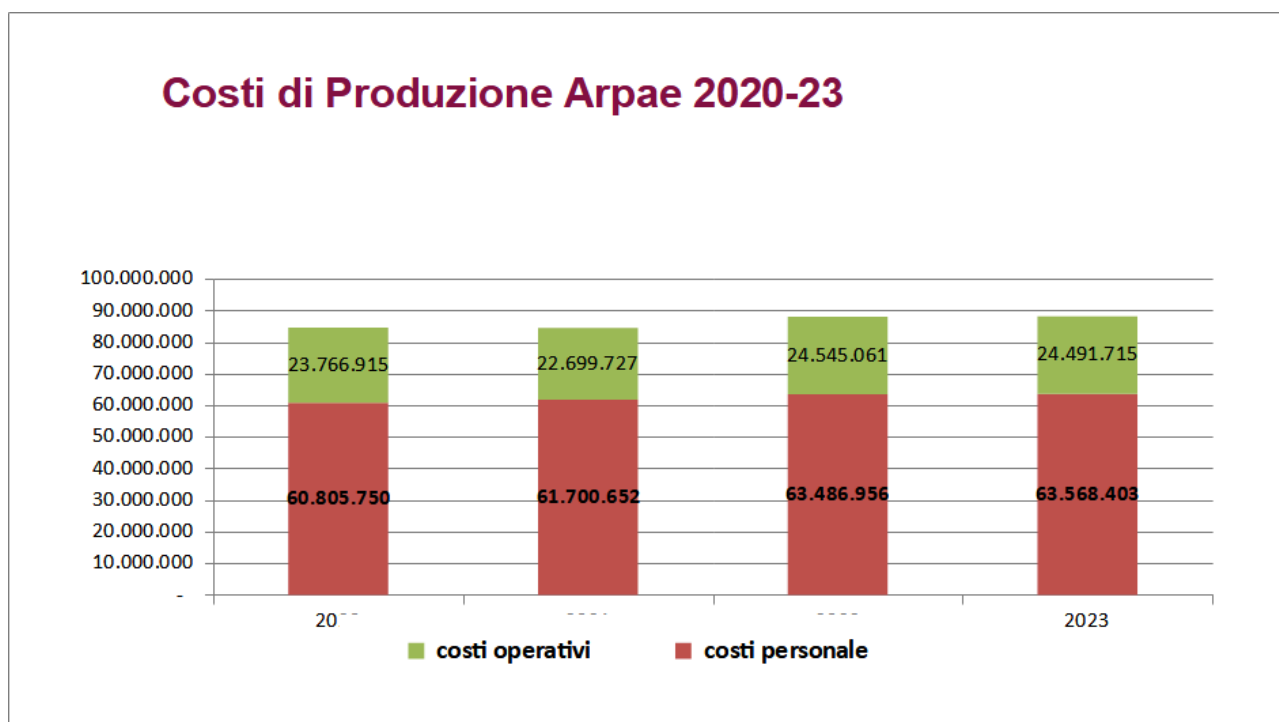
La quota di ricavi da commesse di Arpae prodotti da clienti pubblici rappresenta oltre il 99% dei proventi totali. Tale tipologia di clienti incide sui tempi di riscossione dei crediti, che sono mediamente più lunghi dei termini contrattuali stabiliti per il pagamento dei debiti ai fornitori di beni e servizi, anche per le regole di erogazione dei finanziamenti previsti e per i tempi di convalida delle rendicontazioni inviate. Arpae presidia quindi i margini di commessa con particolare riferimento ai clienti pubblici non istituzionali e acquisisce preferibilmente commesse con costi di personale interno rendicontabili rispetto a quelle con elevati costi esterni, per attenuare gli effetti negativi sulla liquidità dell'ente.

La maggior parte dei progetti regionali finanziati sono gestiti dalle Strutture Tematiche: in particolare le strutture SIMC (3,1 mln), DT (0,9 mln), Daphne (0,25 mln), APS (0,15 mln), oltre una quota in carico alle Aree Prevenzione Ambientale (0,1 mln). All'importo totale dei progetti delle strutture operative richiamate si aggiungono 0,05 mln di progetti delle strutture centrali (Sistemi Informativi e Innovazione digitale). I progetti regionali hanno come committente principale l'Assessorato Ambiente e Difesa del Suolo; l'assessorato Salute è impegnato su alcuni progetti quali quello relativo al contrasto della diffusione della zanzara tigre. Fra gli altri enti pubblici coinvolti nei progetti di maggiori dimensioni figurano la Protezione civile nazionale per la Struttura Idrometeorologia e il Ministero dell'Ambiente per il progetto Strategia Marina coordinato dalla Struttura Daphne. Nel corso del 2023 hanno assunto maggiore rilevanza i progetti finanziati nell'ambito del PNC collegato al PNRR, che riguardano in massima parte investimenti su attrezzature di laboratorio e misura e dotazioni Hw e Sw. Tali progetti incidono sul volume di investimenti e in misura del tutto contenuta sui ricavi di esercizio (0,05 mln € sul PNRR P0).

I ricavi complessivi derivanti da **rimborsi per attività di gestione delle reti di monitoraggio sono pari a 2,45 mln €**, di cui 1,55 per la rete RIRER idropluviometrica e agrometeo, 0,88 mln € per la rete di qualità dell'aria regionale; ci sono inoltre **0,09 mln €** derivanti dai monitoraggi locali della rete qualità aria.

I **contributi complessivi dagli enti locali** sono di 0,1 mln euro, mentre i **contributi derivanti da Protezione Civile, Ministeri, ed altri enti**, che riguardano principalmente le strutture tematiche e la direzione tecnica, sono pari a 3,9 milioni € (+0.8 sul 2022).

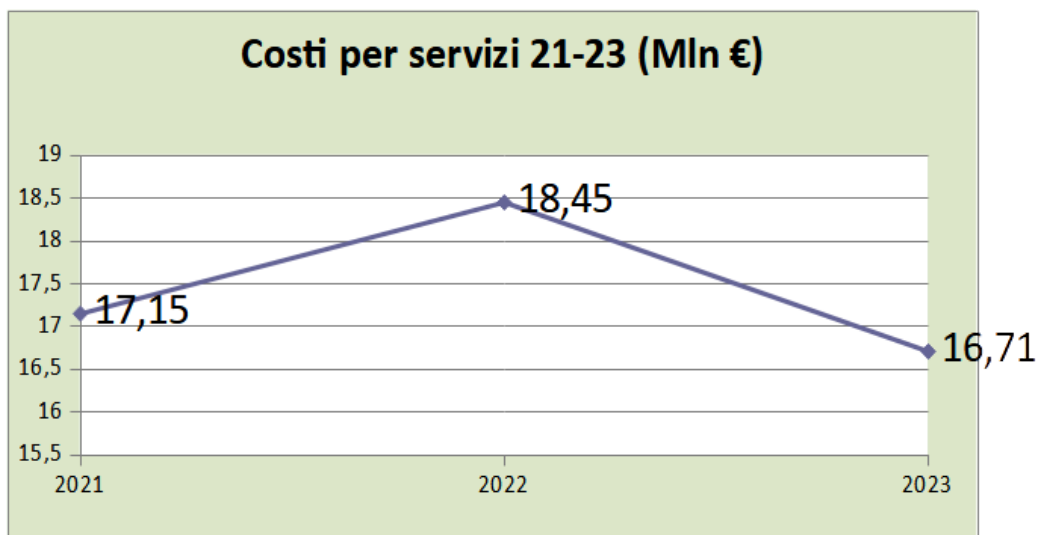
## I costi di produzione



Il volume dei **costi di produzione**, comprensivi degli ammortamenti sterilizzati, **nel 2023 è in crescita rispetto al 2022 (+ 0,8 mln €)**, principalmente per l'aumento di voci di costo relative a svalutazioni e accantonamenti prudenziali. Del tutto contenuto l'aumento dei costi del personale (+0,1 mln€) per le politiche attuate, che hanno consentito di assorbire gli aumenti contrattuali con risorse di bilancio dell'agenzia ancora per il 2023 pur nella leggera diminuzione dei contributi di funzionamento.

Sotto il profilo dei costi di beni, servizi e noleggi **incide in primo luogo il progressivo contenimento realizzato nel corso dell'esercizio dei costi di energia, che ha portato a ridimensionare nettamente (-40%) nel consuntivo i costi di utenze inizialmente previsti**; in questo quadro, si sono potuti assorbire le crescite legate all'andamento medio dell'inflazione ancora sostenuto nel 2023 e pari a + 5,7%, e l'aumento collegato ai forti investimenti realizzati su strumentazione, attrezzature, sedi (servizi informatici, noleggio attrezzature, manutenzione immobili, ecc.)

I **costi dei servizi** passano quindi da 18,45 mln € del 2022 a 16,71 mln € nel 2023 come da tabella sottostante.



La voce relativa ai costi del personale viene analizzata nel dettaglio nel paragrafo seguente ed è pari a 63,56 mln €, comprendendo anche gli altri oneri del personale, mentre per **gli altri costi operativi di funzionamento** (beni, servizi, affitti e noleggi, ammortamenti e altri oneri) il valore si attesta a 24,49 mln €, in diminuzione sul 2022.

Le locazioni incidono per 0,9 mln € sul bilancio di esercizio, come nel 2022. Sono in diminuzione i costi dei **servizi appaltati esternamente** (6,1 mln €, -0,2 sul 2022), su cui incide il progressivo calo dei costi di servizi in somministrazione di personale (0,25 mln, - 0,2 sul 2022). Si tratta principalmente di servizi di natura tecnico-professionale e specialistica affidati per lo svolgimento di attività istituzionali o aggiuntive da parte delle strutture operative dell'Agenzia, acquisiti nell'ambito delle attività istituzionali di monitoraggio, modellistica e dei progetti finanziati: nel 2023 i servizi informatici crescono ancora (+0,15 mln €), ma con una dinamica più contenuta degli ultimi anni. Nei costi totali dei servizi esterni incidono in particolare i costi connessi sia a commesse finanziate sia a esigenze istituzionali della Struttura Idrometeoclima (2,2 mln €), di Daphne (0,3 mln €) e della Direzione Tecnica (1,4 mln €).

SERVIZI APPALTATI ESTERNAMENTE	2019	2020	2021	2022	2023
Servizi di Vigilanza	136.675	190.780	314.318	274.644	328.248
Servizi di Pulizia	645.881	759.151	675.991	610.011	668.572
Servizi Lavaggio Vetriere	371.374	370.723	394.519	429.060	370.402
Servizi Smaltimento Rifiuti	50.331	76.139	57.210	144.519	172.185
Servizi Informatici	765.296	932.717	1.078.666	1.536.540	1.696.075
Servizi Lavanderia	51.045	61.527	153.798	149.246	178.553
Servizi Stampa ARPA Rivista	48.652	41.269	41.924	32.794	47.237
Servizi Vari	2.225.248	2.583.564	2.346.098	2.603.949	2.393.600
Servizi per Analisi Esterne	20.542	5.073	5.298	4.026	14.669
Lavoro Interinale	760.633	1.291.246	933.720	576.604	232.905
<b>Totale</b>	<b>5.075.678</b>	<b>6.312.188</b>	<b>6.001.542</b>	<b>6.361.392</b>	<b>6.102.446</b>

In crescita i noleggi (0,6 mln €, +0,1 sul 2022), per il crescente utilizzo di tale forma contrattuale

per l'acquisizione di attrezzature informatiche e tecniche.

Relativamente ai **servizi informatici**, a conferma della crescita digitale, l'incremento della spesa nel 2023 è in linea con la tendenza nazionale, che riguarda i servizi di Information Security, Business Intelligence e Analytics e Servizi Cloud e che si svilupperà anche nei prossimi anni.

L'infrastruttura informatica di ARPAE è infatti un insieme di piattaforme tecnologiche comprensive di componenti software, di sistemi operativi, hardware, data center, server, storage, sistemi di rete e sistemi di backup, necessari per fare funzionare in modo corretto tutte le applicazioni aziendali e i servizi di gestione che per complessità necessitano sempre di più di progetti di potenziamento e servizi di supporto.

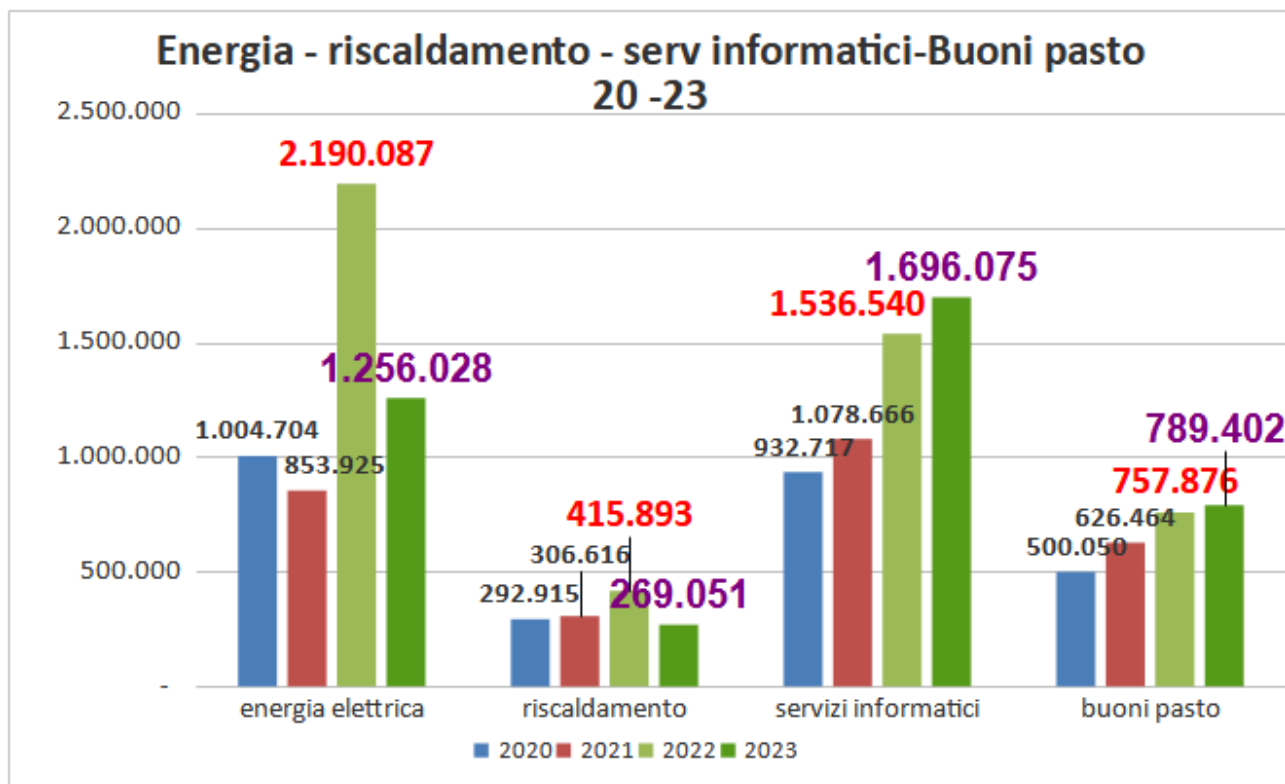
In particolare per lo sviluppo dei servizi si segnalano costi per ambienti centralizzati e per tutta la rete, e riguardo ai servizi di assistenza e sviluppo nell'ambito dei sistemi informativi istituzionali e ambientali che si articolano nei seguenti ambiti di intervento:

- **Servizi per la manutenzione evolutiva del sistema informativo ambientale** (dati di qualità dell'aria, qualità delle acque superficiali, sotterranee e di transizione, sw di valutazione dei CEM, sw cartografici, software gestione pratiche e procedimenti dell'agenzia);
- **Servizi relativi a fornitura di Licenze software** (licenze Google Workspace for business per tutti gli utenti dell'agenzia, le licenze per database Oracle);
- **Servizi di assistenza e manutenzione Hw e Sw** (dal 2017 è stato avviato, ed e' ancora in essere con termine al 31/03/2024, il contratto quadro consip DTO2 per la completa gestione nell'assistenza e manutenzione di tutte le apparecchiature di Arpae, sia lato hardware che software e il relativo servizio di call center e gestione remota);
- **Servizi attivati per garantire la sicurezza informatica:** (a tutela dello sviluppo crescente degli attacchi informatici tale costo si prospetta nei prossimi anni in forte crescita per mantenere ed aggiornare i prodotti ed i servizi di cybersecurity dell' ente)
- **Servizi per adeguamento dei software Istituzionali** (nel corso del 2023 si e' proseguito con il servizio e lo sviluppo evolutivo relativo al software Genioweb 2.0 per la gestione delle pratiche demaniali e delle derivazioni idriche, a seguito di accordo di riuso dei sistemi informatici con la Regione Liguria);
- **Servizi per sviluppi del sito istituzionale di Arpae** (sono stati acquisiti servizi di realizzazione e gestione aderendo alla convenzione IntercentER)
- **Servizi per attivazione dello Smart Working** (nel corso dell' anno sono state implementate nuove tecnologie per permettere lo svolgimento dello Smart Working).
- **Servizi di telefonia** (la spesa è nella competenza del Servizio Sistemi Informativi e Innovazione digitale dal 2022. Sono stati acquisiti nuovi servizi di telefonia digitale e virtuale in sostituzione a quelli analogici ormai obsoleti in via di sostituzione)
- **Servizi SERVER DATA CENTER** (in linea con le indicazioni AGID sono stati migrati nel 2022 in cloud nel datacenter Lepida di Ferrara il data center del SIID di via Aldo Moro,52 Bologna con gli applicativi gestionali di Arpae. Si prevede di completare la migrazione entro i primi mesi del 2024 con l'implementazione del sito di Disaster Recovery presso il datacenter Lepida di Parma).

I restanti costi informatici attivati dalla rete delle strutture di Arpae sono da considerarsi in riferimento a diversi incarichi distinti, per servizi di assistenza per installazioni, manutenzioni e sostituzioni di componenti HW e SW all'atto di riparazioni, e sviluppi software di piccole entità nei vari moduli del sistema informativo istituzionale e ambientale.



Nel grafico che segue è evidenziata la crescita di alcune voci di costo in costante aumento nell'ultimo quadriennio 2020-23, che sono oggetto di specifico monitoraggio all'interno dei report trimestrali dei costi operativi.



Per quanto riguarda **le spese di energia**, sul calo dei costi rispetto al 2022 hanno inciso, oltre l'andamento dei prezzi, **le azioni messe in campo per la razionalizzazione e la riduzione dei consumi**.

Arpae, a fronte della crisi energetica dell'anno 2022 e in attuazione del Piano nazionale di contenimento dei consumi di gas naturale del Ministero della Transizione Ecologica, ha adottato a fine 2022, un Piano di azione per il risparmio e l'efficienza energetica, con la previsione di misure che hanno permesso il conseguimento di risultati significativi sul 2023. Si è trattato di interventi sugli orari di funzionamento degli impianti, sia di indicazioni di comportamenti virtuosi da parte dei dipendenti. Di seguito i risparmi registrati, sia sui consumi sia sui conseguenti costi economici:

Anno	Gas		Energia elettrica	
	mc	€	kWh	€
<b>2022</b>	249.415	€357.390	4.542.508	€2.171.956
<b>2023</b>	194.186	€219.013	4.413.556	€1.222.181

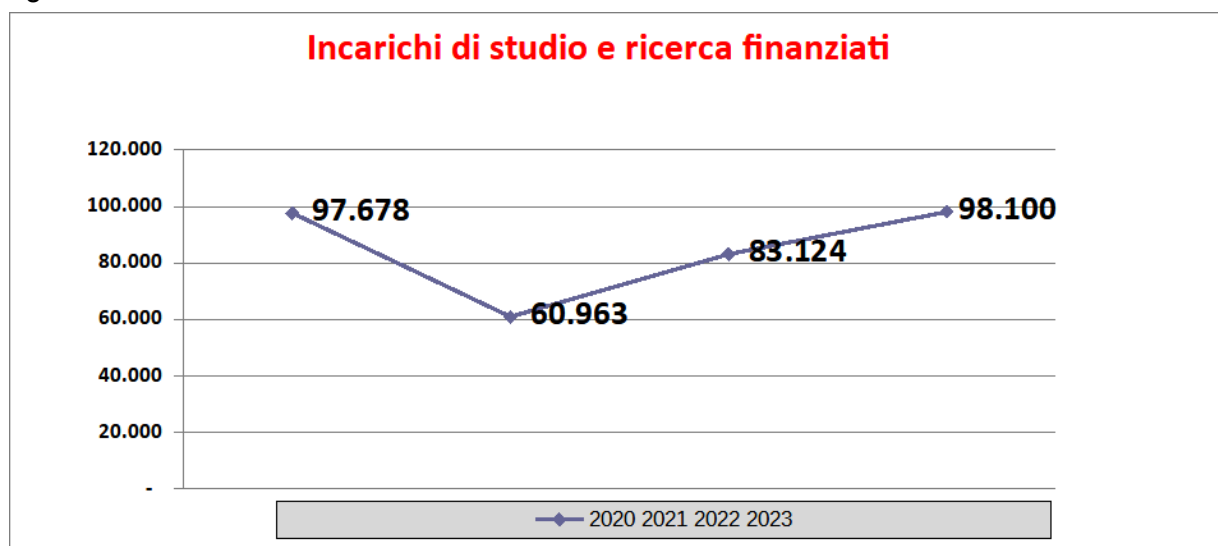
*(I dati di cui sopra si riferiscono alle utenze che Arpae gestisce direttamente tramite adesione alle convenzioni Intercent-ER e Consip. Nel 2023, dal mese di giugno, fra le utenze relative all'energia elettrica si è aggiunta quella relativa alla nuova sede di Ravenna).*

Diminuisce nel 2023 il costo delle **prestazioni di somministrazione di lavoro temporaneo**, già citate all'interno dei servizi appaltati esternamente, pari a 0,23 mln € (-0,34 mln su 2022), per la

conclusione della manovra assunzionale che ha interessato le unità con tale tipologia contrattuale operanti nell'ambito delle funzioni di demanio idrico; restano i costi dei residui contratti attivati nell'ambito degli altri progetti finanziati.



Per quanto riguarda i **costi di consulenza, collaborazione, incarichi di ricerca, tirocini, comandi in entrata**: non vi sono costi di collaborazioni coordinate nel 2023, mentre per le borse di studio, stage e tirocini, il costo annuo è di euro 0,07 mln €; il costo per consulenze e incarichi di ricerca attivati nell'ambito dei progetti finanziati è di 0,09 mln €. I contratti attualmente attivi attengono a **incarichi di ricerca per progetti finanziati** connessi allo svolgimento di attività istituzionali assegnate ad Arpae da clienti pubblici (Regione, Enti Locali, Ministeri, Unione Europea). L'elenco degli incarichi attivati nel 2023 rispetto alla programmazione è riportato in allegato alla relazione al Bilancio di Esercizio 2023.



Per quanto riguarda i costi relativi ai **comandi in entrata** (0,03 mln €, -90% su 2022), la forte diminuzione è connessa alla conclusa manovra assunzionale del personale operante sulla funzioni del demanio idrico ed educazione alla sostenibilità.

Per quanto riguarda l'attività contrattuale dell'Agenzia, tutte le procedure di affidamento di contratti

pubblici **si sono svolte con regolarità**, in un contesto normativo ancora una volta in evoluzione, considerata l'entrata in vigore del d. lgs. 36/2023, efficace dall'1.07.23, che ha richiesto la revisione delle procedure e dei regolamenti in uso.

Si è fatto fronte al significativo volume di attività, dovuto anche alla disponibilità delle risorse dal Piano Nazionale per gli interventi Complementari (PNC) al PNRR - Programma "Salute, Ambiente, Biodiversità e clima"- Linea d'investimento "Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale". In particolare si dà evidenza che la Regione Emilia Romagna, con Delibera di Giunta n. 381 del 13 marzo 2023 ha assegnato e concesso ad ARPAE Emilia Romagna, le risorse di cui all'Allegato n. 1 all'Accordo operativo sottoscritto tra la stessa Regione e l'Istituto Superiore di Sanità (PNC - P1). L'impegno di tutte le strutture operative dedicate alle attività di acquisto ha permesso di conseguire i target stabiliti dalla Regione, e in particolare di stipulare la totalità dei contratti previsti, per un valore complessivo pari a **euro 5.590.000,00, per l'aggiornamento e il potenziamento della strumentazione analitica dei laboratori dell'Agenzia.**

In relazione all'assetto organizzativo dell'Agenzia, circa **l'86%** per valore e il **37%** per numero di contratti sono stati sottoscritti a livello centrale.

La tabella seguente evidenzia l'andamento per numero e valore dei contratti stipulati dal 2021 al 2023, esclusa la microcontrattualistica di valore inferiore a 1.000 euro, quale risultante dall'applicativo gestionale utilizzato nell'Agenzia. Il dato è significativo dell'aumento del numero di procedure, in relazione ai finanziamenti del PNC.

Indicatore	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
N. complessivo contratti	342	425	431
Valore complessivo contratti	€ 17.641.271,67	€ 19.626.964,22	€ 18.295.333,37

Oltre un quarto (25,64%), per valore, di tutte le procedure espletate nell'anno è riferibile ad **adesioni a convenzioni quadro delle centrali di committenza Intercent-ER e Consip s.p.a.**, che si confermano quali prioritarie procedure di selezione del contraente, con significativi risultati in termini di risparmio sui tempi del procedimento e sui costi delle acquisizioni effettuate.

Sono stati sottoscritti sulla piattaforma digitale regionale SATER n. 17 contratti a seguito di **gare sopra soglia** comunitaria (**25,74%** sul valore delle procedure nell'anno), procedure in grado di assicurare la maggiore rispondenza alle specifiche esigenze dell'amministrazione, nelle condizioni di massima trasparenza e apertura alla concorrenza.

Rilevante il numero degli Ordini di fornitura in adesione ad Accordi quadro stipulati a seguito di procedure concorrenziali sottoscritti negli esercizi precedenti, sopra e sotto soglia, pari al **8,36%** per valore del totale dei contratti stipulati; si dà atto che lo strumento contrattuale dell'accordo quadro è stato ritenuto quello più appropriato per consentire l'approvvigionamento di materiali e prodotti per i laboratori, considerata la fornitura caratterizzata da alta imprevedibilità nel fabbisogno specifico a causa sia della molteplicità dei clienti afferenti al laboratorio sia della variabilità della domanda prestazionale.

La restante percentuale delle procedure di selezione del contraente è costituita da affidamenti diretti, condotti con le forme semplificate previste prima dai decreti semplificazione, poi dall'1.07.2023 dal nuovo codice dei contratti pubblici.

Confermata l'attenzione dell'Agenzia per gli **acquisti verdi** e il consumo sostenibile, sia per quanto riguarda l'applicazione dell'obbligo di legge di cui all'art. 57 del codice dei contratti pubblici (rispetto nei propri acquisti dei Criteri Ambientali Minimi approvati dal Ministero dell'ambiente), sia per quanto riguarda l'attenzione per gli aspetti di sostenibilità ambientale (in fase di gara, in fase di esecuzione del contratto) prestata in via generale per tutti gli acquisti per i quali è ravvisabile un impatto ambientale (per il consumo energetico, il consumo di risorse, la riciclabilità dei materiali). La percentuale di forniture e servizi acquistati nell'anno rispondenti a criteri di sostenibilità ambientale è stata del **11,34% per valore** e del **8,35% per numero** sul totale degli affidamenti. Per gli appalti 2023 finanziati dal Piano Nazionale Complementare (PNC) è stato richiesto ai fornitori di rispettare il principio del "Do Not Significant Harm" (DNSH), che prevede la messa in atto di misure finalizzate ad evitare che gli acquisti finanziati con fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del PNC arrechino un danno significativo all'ambiente (Regolamento UE 2021/241), ed a tal fine sono state acquisite le "Check list - Verifiche e controlli da condurre per garantire il principio del DNSH" riferite alle categorie merceologiche oggetto di acquisto.

Osservando nel dettaglio alcune voci di costo del Bilancio consuntivo o le principali componenti delle stesse, si nota nel confronto 2023-22 quanto segue.

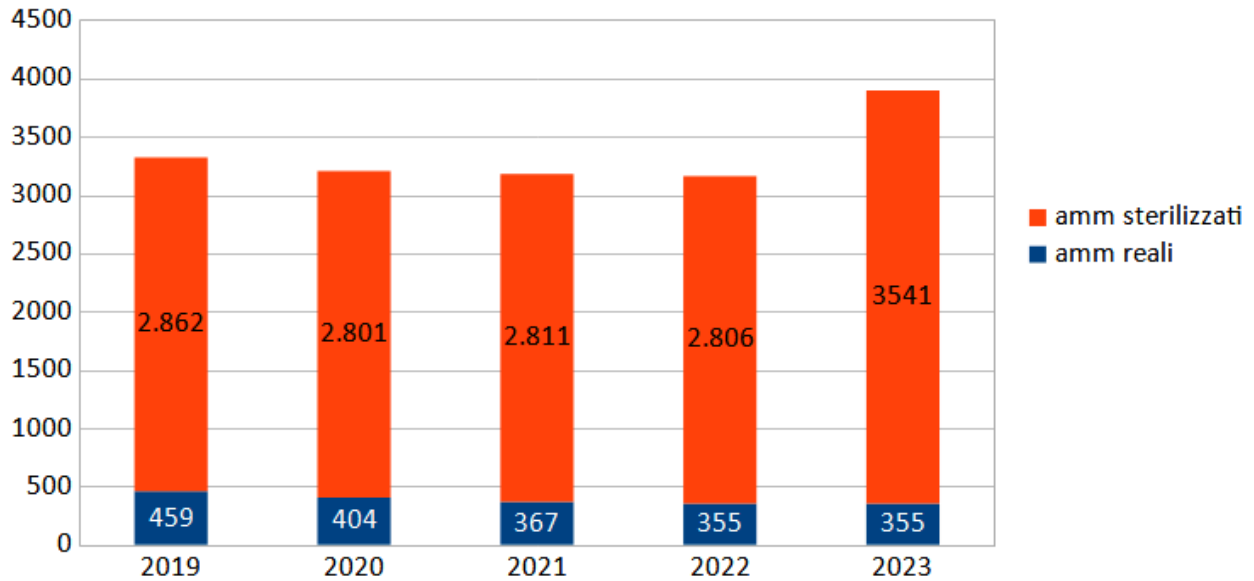
1. Fra i principali costi dell'Agenzia, si segnala la stabilità dei costi legati ai **Materiali di laboratorio (€ 1,2 mln, -1,6%)**, all'interno dei quali ancora si registra l'aumento della voce Gas tecnici (**€ 0,19 mln, + 27%**), in cui sono contemplati anche i costi per il gas elio utilizzato per i palloni del servizio meteorologico; in relazione a questa voce si riflettono i prezzi del nuovo contratto di fornitura, stipulato nel 2022 a seguito di procedura sopra soglia comunitaria, in cui si è registrato un notevole aumento per il rincaro e la difficoltà di approvvigionamento delle materie prime, fonte di produzione dei gas.
2. In calo i costi per le **Riparazioni (€ 0,18 mln, - 19,7%)**, considerando che la maggior parte della dotazione in mezzi e strumenti dell'Agenzia è oggetto di specifici contratti di manutenzione, che rendono più sporadiche le necessità occasionali di interventi non rientranti in un più ampio contratto di gestione dei beni.
3. In lieve calo i costi di **Manutenzione (€ 5,27 mln, -1,6%)**, all'interno dei quali l'aumento del costo della voce **Manutenzioni immobili (0,73 mln, + 25%)**, dovuto alla necessità di far fronte alle numerose richieste di intervento sull'articolato assetto logistico delle sedi dislocate sul territorio regionale, si compensa con il calo dei costi per la **Manutenzione attrezzature (€ 2,4 mln, -5%)**, su cui in particolare insistono i contratti di manutenzione delle attrezzature di laboratorio, necessari per assicurare la qualità delle prestazioni analitiche dell'agenzia e il contratto di manutenzione della rete di monitoraggio della qualità dell'aria, aggiudicato a fine 2022, con effetto a partire dall'1.1.2023.
4. In aumento il costo del servizio di **trasporto campioni** (euro 0,29 mln, +10%), il cui contratto registra la revisione dei prezzi, a causa dell'aumento inflattivo e dell'aumento dei costi di carburante.
5. Come già in precedenza evidenziato, deciso il calo sulle **Utenze (euro 1,78 mln, - 40%)**, dove registriamo la significativa diminuzione rispetto al 2022 dei costi di **Energia Elettrica (Euro 1,25 mln, - 42,6%)**, e gas da riscaldamento (euro **0,26 mln, - 35%**), in relazione alla diminuzione delle tariffe per i corrispondenti servizi come registrato sul mercato

dell'energia, con riflessi sulle convenzioni Consip e Intercent-er. Al riguardo si dà altresì atto delle misure messe in campo e dei risultati ottenuti in relazione al Piano di azione per il risparmio e l'efficienza energetica in Arpae, approvato a fine 2022, che ha permesso il conseguimento di risultati significativi sul 2023. Decisi risparmi sono stati conseguiti per la voce **Telefonia (0,21 mln, - 34%)**, correlati alle tariffe della convenzione Intercent-ER per Servizi di trasmissione dati e voce su reti fisse e mobili.

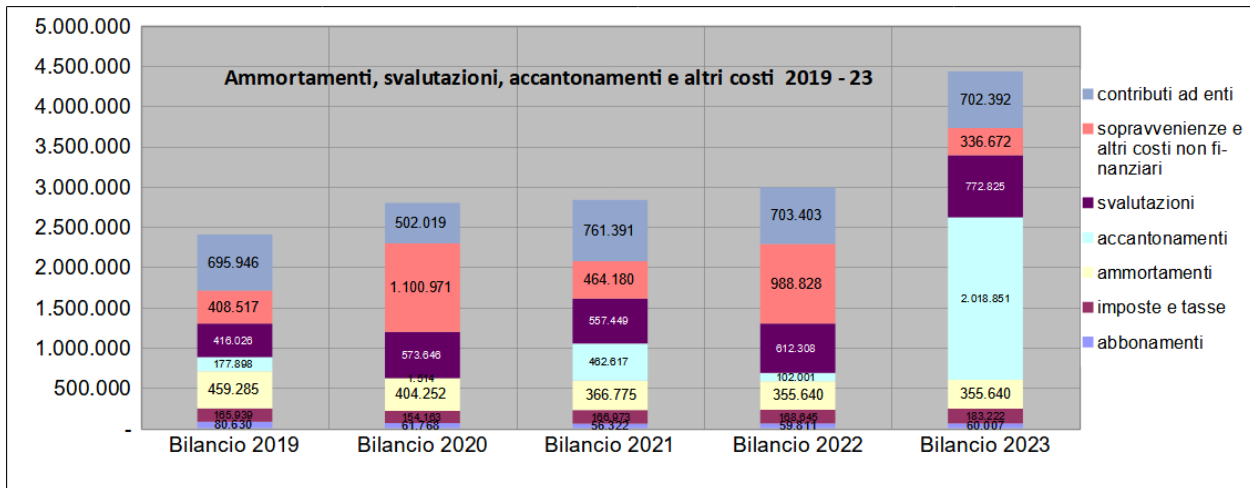
6. Nel merito dei servizi, stabili i costi complessivi per servizi di pulizia e sanificazione (comprensivi dei sottoconti **Servizi di pulizia e Servizi di lavaggio vetreria** - complessivamente **€ 1 mln**), derivanti dall'adesione alla convenzione Intercent-ER dedicata.
7. In aumento i costi per il **Noleggio attrezzature (euro 0,52 mln, +6,4%)**, su cui ricadono i costi per i noleggi pluriennali operativi di alcune attrezzature di analisi in esito a gare aggiudicate nel 2021 e 2022 (per 3 ICP-MS, microscopio a fluorescenza/contrasto di fase, digestore pressurizzato ad alta pressione a microonde, 2 cromatografi ionici, 2 strumenti per la misura della distribuzione dimensionale dell'aerosol atmosferico), rispondenti alla scelta operata negli esercizi precedenti all'approvazione dei finanziamenti del PNC, di ricorrere sul mercato a servizi di noleggio per la messa a disposizione di strumenti ad alta tecnologia, comprensivi di assistenza e manutenzione, soggetti a rapida obsolescenza.
8. In calo i costi per **Assicurazioni (Euro 0,24 mln, - 3,2%)**, effetto della gara a lotti espletata nel 2022 per la pluralità di polizze a copertura dei rischi dell'Agenzia, concluse con positivi risparmi. La voce subirà un prevedibile aumento nei prossimi esercizi in particolare per la polizza All risks, per la quale occorrerà ricercare nuova copertura, in considerazione della disdetta ricevuta dalla Compagnia assicurativa a seguito dell'importante sinistro che ha colpito la sede di Forlì, alluvionata a maggio 2023.
9. Aumentata la spesa per **Buoni pasto (euro 0,78 mln, + 4,6%)**, rispetto all'esercizio precedente, in relazione alla quale si registra l'aumento dei costi unitari derivanti dall'adesione all' Accordo Quadro Consip per la fornitura del servizio sostitutivo di mensa – mediante buoni pasto elettronici - per le Pubbliche Amministrazioni (Edizione Buoni pasto 10) - Lotto 6 (Emilia Romagna).

Per quanto riguarda gli **ammortamenti**, quelli non sterilizzati, incidenti sui costi di produzione risultano pari a 0,35 milioni di euro, in linea con il 2023, confermando il trend di progressiva diminuzione degli ultimi anni, mentre la quota di ammortamenti "sterilizzati" si attesta a 3,5 milioni euro (in aumento sul 2022, a seguito dei consistenti investimenti effettuati negli ultimi anni). Si tratta di cespiti trasferiti dalla Regione senza oneri o il cui acquisto è stato finanziato con contributi in conto capitale, sia derivanti da specifici progetti finanziati, come quelli del PNRR sia derivanti da giroconto di utili anni precedenti. Tali costi quindi sono evidenziati a bilancio sia nei costi di produzione sia nel valore della produzione come costi capitalizzati ma non incidono sull'equilibrio di bilancio.

## Ammortamenti 2019-2023



Fra le altre voci di costo non direttamente generate dalla gestione corrente dell'esercizio, si segnala una minusvalenza relativa alla dismissione di beni delle strutture (0,11 mln €), riferita ai beni alluvionati usciti anzitempo dal processo produttivo. I costi relativi a sopravvenienze passive e altri oneri, sono pari a 0,3 mln euro. Le voci di maggiore consistenza riguardano rettifica di contabilizzazioni di ricavi relative a progetti e convenzioni con enti pubblici nel frattempo conclusi, minori valutazioni di debiti su fatture da ricevere di anni precedenti e maggiori contabilizzazioni di crediti, storni e conguagli, oneri legati a emergenze e altre spese non previste. Per il dettaglio di tali voci si rimanda alla Nota Integrativa.



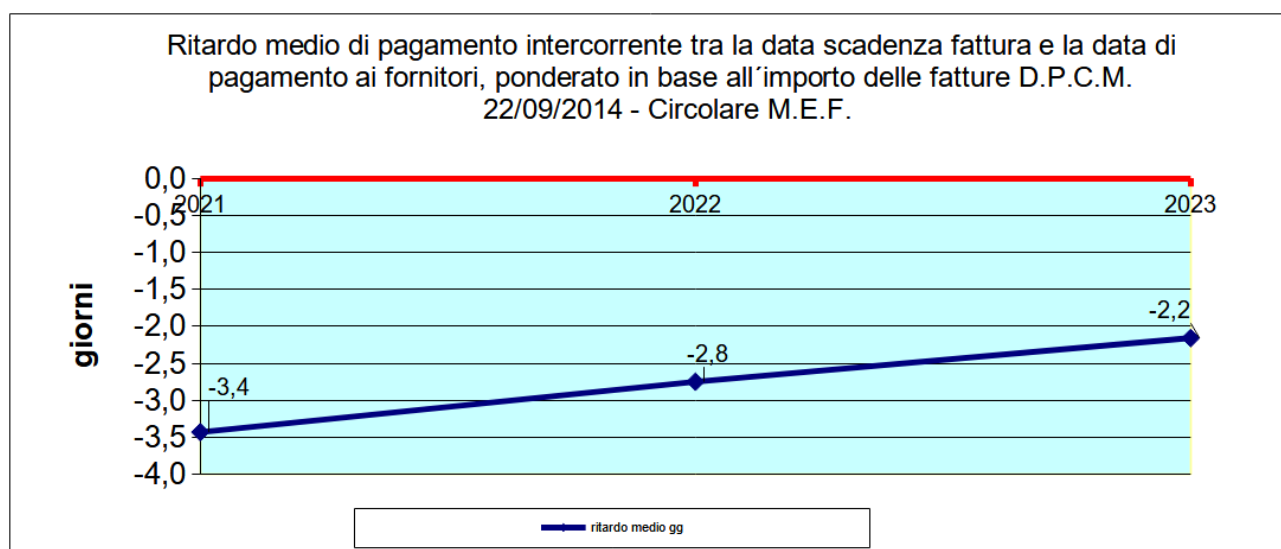
Sono stati inoltre effettuate registrazioni di costi per svalutazione crediti pari a 0,7 mln euro valutando la massa creditizia e la data dei crediti; in particolare si è analizzato il grado di esigibilità nei confronti dei soggetti privati e pubblici e si sono individuati, e conseguentemente considerati a rischio, quelli oggettivamente di difficile esazione, in quanto il debitore è stato sottoposto a procedure concorsuali o, pur essendo stati iscritti a ruolo (dopo un primo sollecito risultato inefficace), risultano ancora in essere. I dettagli degli accantonamenti operati sono riportati nella Nota Integrativa al Bilancio di esercizio.

# La gestione finanziaria

Per quanto riguarda la gestione finanziaria, nel 2023 si confermano **i risultati positivi nei tempi di pagamento dei fornitori, che continuano ad essere in linea con i tempi contrattuali**, al netto dei crediti sospesi perchè non ancora esigibili (attese di collaudi, ecc.) o di eventuali fatture non processate correttamente dal sistema di interscambio SDI, rifiutate o pervenute con ritardo e reinviolate dal fornitore. Tale risultato conferma l'efficacia delle politiche adottate negli ultimi anni, e il pieno allineamento dell'Agenzia alle disposizioni che impongono il monitoraggio e il rispetto dei tempi di pagamento (DL 66/2014, Dpcm 265/2014, L.145/2018 e s.m.i.).

E' stato pubblicato sul sito istituzionale il dato relativo alla tempestività dei pagamenti, calcolato su base trimestrale e annuale. **L'indicatore dei tempi medi di ritardo dei pagamenti** (-2,2 gg il valore annuale 2022 rispetto ai tempi contrattuali) viene calcolato secondo le disposizioni ministeriali, sia tenendo conto dei giorni di eventuale ritardo del pagamento da scadenza fattura sia dell'importo delle fatture prese a riferimento.

La variabilità di qualche giorno sulla scadenza contrattuale effettiva è conseguenza dei tempi tecnici di elaborazione e lavorazione dei mandati di pagamento, sui quali incidono la tendenza a raggruppare i pagamenti di più fatture per fornitore unificando la valuta a date convenute con il fornitore e i tempi delle operazioni interbancarie.



A seguito della introduzione nel 2015 del sistema SDI di smistamento delle fatture elettroniche, ed in relazione agli obblighi di comunicazione al portale PCC MEF delle fatture pervenute e dei pagamenti effettuati, sono monitorati in maniera sistematica i ritardi rispetto alle scadenze contrattualizzate, le tipologie di fatture respinte per carenza o incompletezza di dati, le fatture non correttamente processate dal sistema di interscambio da recuperare. Questo consente di fornire tempestive risposte alle esigenze di certezza delle date di pagamento ai fornitori. **L'Agenzia nel 2023 non ha dovuto far fronte ad alcuna richiesta di certificazione di debiti non saldati nei**

tempi contrattuali e non vi è stata necessità di richiedere anticipazioni di tesoreria.

Nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale, Arpae pubblica i dati relativi ai propri risultati di bilancio e al pagamento delle fatture ai fornitori secondo le norme sulla trasparenza. La liquidità dell'Agenzia è rimasta elevata nel 2023, anche perché la gestione di cassa comprende entrate di anni precedenti non movimentabili da parte dell'Ente per l'attività istituzionale corrente (sanzioni ex L.68/2015). I dati relativi allo stock del debito annuale e ai tempi medi di ritardo dei pagamenti annuali sono stati aggiornati e monitorati sulla Piattaforma PCC-Area RGS del MEF, e allineati sulla base delle risultanze degli applicativi contabili dell'Agenzia. I dati della Piattaforma RGS del MEF assumono particolare importanza ai fini del rispetto delle norme nazionali (L.145/2018, art. 1 c.859 e ss., circolare RGS n. 17/2022) per quanto riguarda i debiti derivanti da fatture pagate in ritardo e tempi medi di ritardo rispetto a scadenza dei pagamenti) e del target per tutte le PA posto nell'ambito del PNRR .

Sul versante delle **entrate**, l'avvenuto utilizzo massivo del sistema PagoPa, introdotto da marzo 2021 come mezzo di pagamento obbligatorio nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni ha portato a una decisa riduzione dell'attività amministrativa per rilevare la corrispondenza delle entrate anticipate alle attività svolte e conseguentemente alimentare correttamente la contabilità dei ricavi di esercizio. Le operazioni di riconciliazione incassi e contabilizzazione dei proventi derivanti da AUA si sono ridotte fortemente rispetto al triennio precedente, con beneficio anche per le operazioni di chiusura del Bilancio nei primi mesi del 2024 e la puntuale rilevazione dei crediti dell'Agenzia.

Per quanto riguarda le misure adottate per ottimizzare i tempi di pagamento dei fornitori, si conferma l'efficacia delle politiche adottate negli ultimi anni, con l'approvazione del Collegio dei revisori, volte sia a migliorare la liquidità sia a dare trasparenza e certezza dei tempi di liquidazione fatture:

- la pubblicazione trimestrale sul sito intranet, ad uso di tutto il personale dirigente adottante atti di spesa, del confronto fra programmazione di cassa e consuntivo di cassa, con indicazione dei tempi medi di pagamento;
- l'impulso alle strutture per le azioni di recupero del credito non riscosso verso enti pubblici, con riferimento particolare alla chiusura delle rendicontazioni di progetto atte a sbloccare la liquidazione dei contributi previsti;
- una puntuale programmazione in collaborazione con il Servizio RU delle uscite stipendiali, che costituiscono il maggior volume di pagamenti mensili;
- la sensibilizzazione delle strutture regionali preposte alla liquidazione dei trasferimenti ad Arpae, per un migliore coordinamento delle rispettive programmazioni di cassa.

Gli ulteriori fattori che nel complesso hanno prodotto un miglioramento della situazione di cassa e il rispetto dei tempi di pagamento contrattuali sono i seguenti:

1. l'importo e la tempestività dei trasferimenti di esercizio da Regione (Assessorati Politiche per la Salute e Ambiente e Sviluppo sostenibile) che si è mantenuta sui livelli previsti;
2. gli acconti relativi ai progetti finanziati fra cui il PNRR, che comprendono in alcuni casi anche somme da riversare successivamente su partner di progetto;
3. il sistematico monitoraggio dei tempi di tutte le fasi del ciclo passivo di fatturazione, dall'ordine alla liquidazione delle fatture fornitori in conseguenza delle nuove norme sui pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, con una periodica ricognizione di tutte le fatture registrate e in attesa di liquidazione e pagamento, per minimizzare i ritardi derivanti

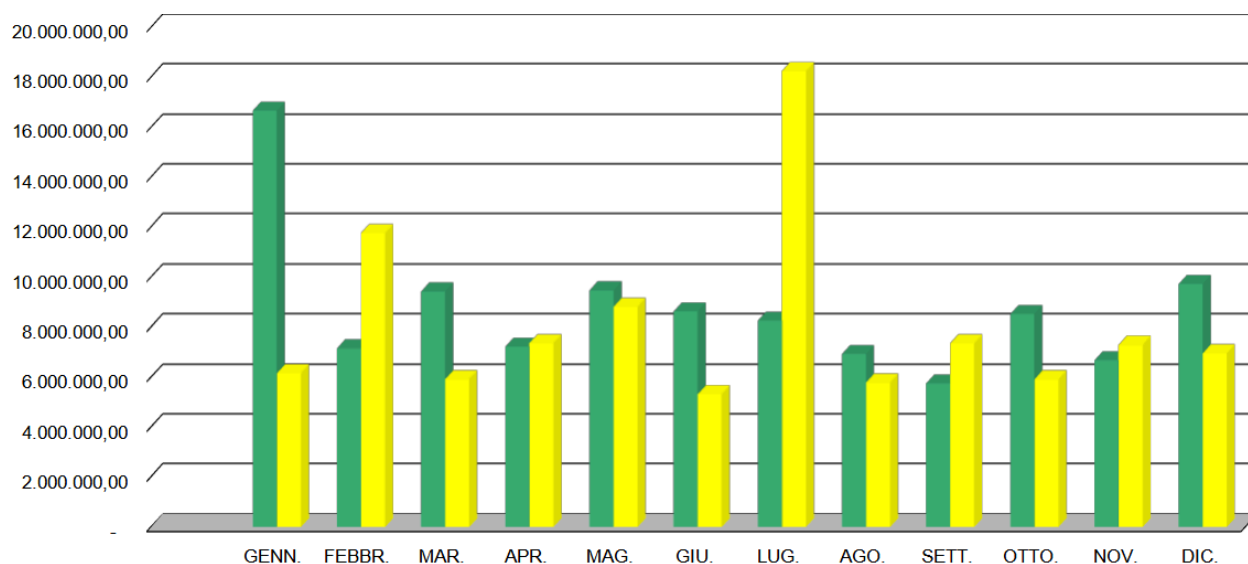


da fatture scartate dal sistema SDI e non processate correttamente.

I buoni tempi di pagamento dell'Agazia, in un contesto pubblico e sociale fortemente sensibilizzato sul problema della tempestività dei pagamenti della Pubblica Amministrazione, danno un forte contributo a rafforzare l'affidabilità dell' Ente nel rapporto coi fornitori di beni e servizi, anche in ottica delle partecipazioni a gare pubbliche promosse da Arpae, e costituiscono un fattore di aumento della liquidità a supporto del sistema di imprese del territorio.

E' prassi ormai consolidata che la **liquidazione del contributo annuale di funzionamento dell'assessorato ambiente** avvenga tramite acconti a partire dal secondo semestre dell'anno, e, dopo l'approvazione del programma e del bilancio preventivo, con saldo nei primi mesi dell'esercizio successivo. Tale situazione incide nettamente sulla gestione della liquidità infrannuale dell'ultimo trimestre, favorendo la presenza di un forte attivo nei mesi finali dell'esercizio e in apertura di quello successivo. Vi sono quote significative della giacenza di cassa che non possono essere utilizzate per i pagamenti correnti (cauzioni ricevute, importi corrispondenti a utili portati a nuovo derivanti dai proventi delle sanzioni della L.68/2015, quote di contributi introitati per progetti finanziati incassati in quanto l'Agazia è capofila del progetto, che poi vengono riversati ai partner, e quindi non a disposizione dell'ente, ecc.).

## Confronto volume pagamenti e volume incassi anno 2023



(pagamenti in colore verde, incassi in colore giallo)

Negli ultimi anni Arpae ha generato utili di gestione agendo principalmente sulla leva del contenimento dei costi di esercizio. Nel corso del 2023, a seguito dell'andamento dei tassi di inflazione e dell'indice Euribor ad essi collegato, che incide sul valore del tasso creditore del conto di tesoreria, Arpae ha beneficiato, grazie alla situazione di elevata liquidità, di un notevole

aumento dei ricavi da proventi finanziari (0,9 mln €, +0,8 mln su 2022), che in misura più contenuta potrebbe presentarsi anche nel 2024.

L'utile generato, ha avuto un effetto positivo sulla cassa, rendendo l'Agenzia capace di :

- approvvigionarsi di strumentazione senza ricorrere a forme di indebitamento (mutui, anticipazioni);
- favorire il rispetto dei tempi di avanzamento lavori nei cantieri aperti, per la sicurezza data alle imprese appaltatrici di pagamenti puntuali;
- sostenere senza indebitarsi uscite mensili aggiuntive per rinnovo contratti di lavoro e politiche di reintegro del turn over, anche in caso di liquidazione differita degli adeguamenti dei contributi di funzionamento regionali.

I valori complessivi delle entrate e uscite dell'anno sono i seguenti:

- Nel 2023 si realizzano entrate per 96,9 mln € (-4 mln € su 2022). Le entrate derivanti da attività a titolo oneroso sono 23,7 mln €, 73,2 mln € quelle derivanti da contributi correnti e in conto capitale; in netta diminuzione le entrate da attività onerose, stabili le seconde rispetto all'anno precedente, senz'altro anche grazie al già richiamato incasso degli acconti per i progetti finanziati, fra cui il PNC/ PNRR, di cui solo una parte rimane all'ente e la restante viene riversata agli enti di cui Arpae è agenzia capofila.
- Le uscite totali sono pari a 104,4 mln € (+10,0 mln € sul 2022, principalmente per la restituzione di depositi cauzionali per euro 7,6 mln € ad Autorità Portuale nel mese di gennaio). Le uscite per pagamento dei fornitori sono state 41,9 mln €, in forte crescita per il pagamento della strumentazione e dei servizi acquisiti coi progetti finanziati e le restanti sono relative a personale, oneri e imposte, trasferimento di quote di contributi a partner.

E' proseguita nel 2023 la formazione dei ruoli e l'invio delle cartelle esattoriali, relativi ai crediti scaduti, comprendenti anche i crediti non riscossi per sanzioni ambientali (crediti da ordinanze ingiunzioni relative a sanzioni).

All'interno del saldo di liquidità (35,5 mln €, - 7,5 mln su 2022) oltre a dovere mantenere un livello minimo della stessa per far fronte alle spese fisse mensili (circa € 8 milioni) vi sono nel corso dell'anno le seguenti somme, non a disposizione per la gestione ordinaria dei pagamenti:

- €. 9,2 milioni corrispondenti ai proventi ex sanzioni legge 68/2015, oltre 2,9 mln € di debiti verso lo Stato relativi ai proventi maturati dall'attività sanzionatoria a partire dal secondo semestre 2022;
- €. 15,4 milioni derivanti da cauzioni e progetti finanziati, introitati e poi restituiti/riversati a partner.

In applicazione dell'art. 41 DL 66/2014 (convertito con modificazioni nella L.89/2014) viene allegato alla relazione al bilancio di esercizio 2023 l'elenco dei pagamenti effettuati oltre la scadenza contrattuale rispetto alla data di ricezione fattura, e il relativo tempo medio rilevato sugli stessi. Nell'elenco non sono ricomprese le fatture restituite ai fornitori perchè con dati incompleti o non corretti (es. mancata indicazione del Cig).

E' inoltre pubblicato sul sito istituzionale l'elenco dei pagamenti del 2023 con indicazione del beneficiario, dell'importo, della data e della tipologia di pagamento (art.4bis comma 2 d.lgs. 33/2013) e, in attuazione del Piano Trasparenza adottato e dell'art.29 del D.Lgs. 33/2013, l'aggiornamento del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per l'esercizio 2023".

# Le politiche e i costi del personale

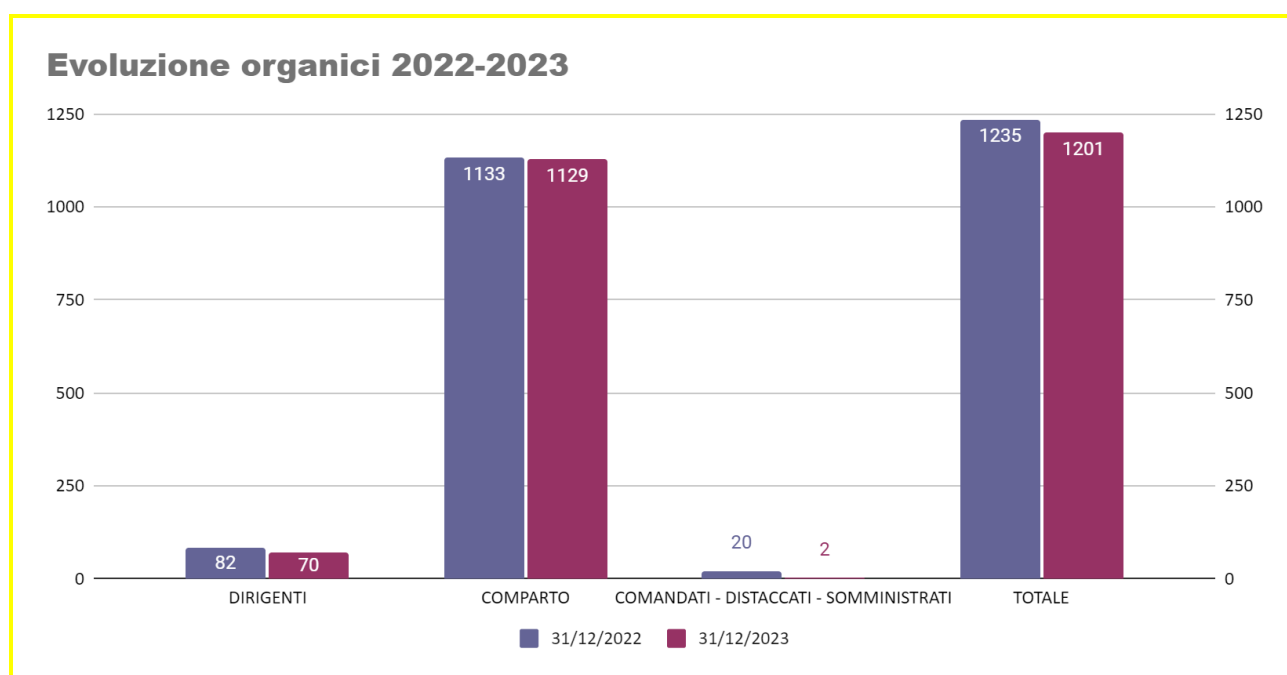
Le **politiche del personale** realizzate dall'Agenzia nel corso del 2023 sono state improntate ad un rigoroso contenimento dei costi in coerenza con i limiti di spesa previsti dalle disposizioni statali e regionali.

Il **consuntivo anno 2023, pari ad euro 63,5 mln**, è comprensivo:

- degli oneri contrattuali previsti dall'art. 1 comma 330 della Legge n. 179/2022 (Legge di Bilancio 2023) per complessivi euro **0,7 mln**;
- degli oneri derivanti dall'acquisizione in mobilità del personale dipendente di altri Enti già in comando presso Arpae per complessivi euro **0,3 mln** (l'acquisizione in mobilità di tale personale ha comportato, contestualmente, un azzeramento del costo dei comandi).

Il consuntivo 2023, a fronte dei maggiori oneri per l'acquisizione in mobilità del personale già in comando presso Arpae (euro 0,3 mln) e degli oneri contrattuali previsti dalla Legge di Bilancio 2023 (euro 0,7), risulta in aumento rispetto al consuntivo 2022 (euro 63,4 mln) di soli euro 0,1 mln (anzichè di euro 1,00 mln). La parziale sostituzione del turn over realizzata dall'Agenzia nel 2023 (come si dirà ai paragrafi successivi) ha, infatti, contribuito a finanziare, con le risorse del bilancio, tali maggiori oneri.

Complessivamente il personale (dirigenza e personale del comparto a tempo indeterminato e determinato) passa da n. **1235** al 31/12/2022 (di cui n. 20 dipendenti di altro ente in posizione di distacco/comando e lavoratori somministrati) a n. **1201** al 31/12/2023 (di cui n. 2 lavoratori somministrati).



## **Politiche inerenti il personale del comparto e della dirigenza**

### **Politiche occupazionali e di sviluppo professionale**

Nel 2023 al fine di garantire continuità nel presidio delle attività istituzionali di Arpae, ivi incluse le funzioni conferite all'Agenzia a seguito del riordino funzionale di cui alla L.R. n. 13/2015, in sede di definizione del Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) 2023-2025, che costituisce la sottosezione 3.3 del Piano integrato di attività ed organizzazione (PIAO), approvato con DDG n. 8/2023 sono state considerate le seguenti priorità strategiche:

1. dimensionamento degli organici in relazione al processo di razionalizzazione dell'assetto organizzativo dell'Agenzia e all'andamento dei volumi di attività da svolgere;
2. potenziamento/mantenimento degli organici di alcune strutture in relazione a specifiche esigenze gestionali e organizzative dell'Agenzia;
3. ottimizzazione dell'impiego dei lavoratori anche attraverso il ricorso a quelle leve di gestione del personale che concorrono a migliorare la performance dell'ente (politiche di sviluppo professionale, formazione, lavoro agile, ...).

Nel 2023 sono state acquisite **n. 55 unità di personale del comparto** con rapporto di lavoro a tempo indeterminato nei ruoli tecnico ed amministrativo (di cui: n. 7 unità acquisite in mobilità e già in posizione di comando sino al 31/12/2022; n. 6 unità costituiscono una stabilizzazione di personale già impiegato con forme flessibili di lavoro; n. 2 unità costituiscono una valorizzazione di personale già dipendente).

Con riferimento alla qualifica di dirigente, sono state acquisite **n. 2 unità di personale** con rapporto di lavoro a tempo indeterminato (di cui n. 1 unità già impiegata presso Arpae con qualifica di dirigente con contratto a tempo determinato e n. 1 unità mediante mobilità per interscambio). Inoltre sono state acquisite n. 2 unità con qualifica dirigenziale con contratto a tempo determinato.

A fronte di **n. 72 cessazioni dal servizio** (n. 15 dirigenti e n. 57 dipendenti non dirigenti), nel 2023 le nuove acquisizioni di personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato sono state complessivamente n. 50 di cui n. 2 dirigenti e n. 48 dipendenti del comparto (al netto delle n. 7 unità di cui si è detto sopra, già in servizio presso Arpae in posizione di comando). Le assunzioni del personale dirigente sono state, infatti, posticipate al 2024 in considerazione del fatto che le relative procedure selettive di cui si dirà al capoverso successivo si sono concluse - anche in considerazione della sospensione dei termini amministrativi disposti dal D.L. n. 61/2023 convertito in L. n. 100/2023 (c.d. "decreto alluvione") - nel mese di novembre 2023.

Nel 2023 sono state espletate e concluse le seguenti procedure concorsuali avviate nel 2022:

- selezione pubblica, per titoli ed esami, per l'assunzione a tempo indeterminato a copertura di n. 1 posto di dirigente chimico da assegnare alle strutture afferenti al Laboratorio Multisito;
- selezione pubblica, per titoli ed esami, per l'assunzione a tempo indeterminato a copertura di n. 2 posti nella qualifica di dirigente ambientale (ruolo tecnico) del CCNL Area Funzioni Locali da assegnare a diverse strutture dell'Agenzia;
- selezione pubblica, per titoli ed esami, per l'assunzione a tempo indeterminato a copertura di n. 1 posto di dirigente avvocato (ruolo professionale), Responsabile del Servizio Affari Istituzionali e Avvocatura;
- selezione pubblica, per esami, per l'assunzione a tempo indeterminato a copertura di n. 4 posti del profilo di assistente tecnico, cat. C (oggi Area degli assistenti), del CCNL del comparto Sanità da assegnare alle strutture afferenti al Laboratorio Multisito.

Nel 2023 sono state, inoltre, attivate le seguenti procedure concorsuali:

- selezione pubblica, per esami, per l'assunzione a tempo indeterminato a copertura di n. 8 posti del profilo di collaboratore tecnico professionale del CCNL del comparto Sanità rivolta a candidati in possesso di laurea in ingegneria (procedura conclusa);
- selezione pubblica, per esami, per l'assunzione a tempo indeterminato a copertura di n. 4 posti del profilo di assistente tecnico del CCNL del comparto Sanità rivolta a candidati in possesso di diploma di perito fisico/chimico (procedura in corso).

Nel 2023 sono state, altresì, espletate e concluse le selezioni pubbliche, per titoli e colloquio, per l'assunzione a tempo determinato nella qualifica dirigenziale, ai sensi dell'art. 18 della L.R. n. 43/2001, per la copertura delle seguenti posizioni dirigenziali: Responsabile di Struttura Oceanografica Daphne; Responsabile di Servizio Amministrazione Bilancio e Controllo Economico.

Nel 2023 si è continuato a fare ricorso alla **somministrazione di lavoro** a tempo determinato al fine di soddisfare le esigenze funzionali connesse a specifici progetti commissionati e finanziati dall'U.E. e da altri Enti. Al 31/12/2023 i lavoratori con contratto di somministrazione - anche a fronte delle politiche di stabilizzazione che, nel corso dell'anno, hanno consentito di assumere a tempo indeterminato i lavoratori somministrati utilmente collocati in graduatorie di Arpa e di altri Enti - erano pari a n. 2 unità.

L'Agenzia ha continuato, inoltre, a dare applicazione al **lavoro agile** approvando, con DDG. n. 23/2023, la nuova disciplina in vigore dal 01/05/2023. Inoltre, dalla medesima data, è stata disposta, previa emissione di apposito Avviso, l'assegnazione al lavoro agile di tutti i dipendenti che ne hanno fatto domanda per la durata di un anno e nel rispetto del numero massimo di giorni di lavoro agile individuati, per ciascuna macro categoria di attività, nel Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025 (PIAO) - Sezione 3 - Sottosezione 3.2 "Organizzazione del lavoro agile". I dipendenti che, nel corso del 2023, a seguito di specifica richiesta, hanno avuto accesso al lavoro agile, previa sottoscrizione del relativo accordo individuale, sono stati n. 1141. In materia di lavoro agile, inoltre - in attuazione dell'Obiettivo Strategico S1 "Migliorare la performance dell'Ente" - è stato realizzato dal Servizio Sistemi Informativi e Innovazione Digitale con il supporto del Servizio Risorse Umane, nell'ottica della digitalizzazione e semplificazione delle procedure, un sistema di rendicontazione informatizzata delle attività svolte in modalità agile, la cui sperimentazione ha avuto inizio dal 01/11/2023 interessando uno specifico gruppo di dipendenti. A regime, nel 2024, la nuova modalità di rendicontazione sarà estesa a tutto il personale dell'Agenzia anche al fine di consentire il monitoraggio delle attività svolte in lavoro agile e dei risultati attesi.

In data 25/10/2023, in applicazione del CCNL Comparto Sanità 2019-2021, è stato sottoscritto l'Accordo integrativo aziendale per il triennio 2023-2025 (Rep. 372) con cui si è proceduto a definire:

- i criteri di ripartizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa tra le diverse modalità di utilizzo all'interno di ciascuno dei due fondi di cui agli artt. 102 (Fondo incarichi progressioni economiche e indennità professionali) e 103 (Fondo premialità e condizioni di lavoro) del CCNL Comparto Sanità del 02/11/2022;
- i criteri per la definizione delle procedure delle progressioni economiche all'interno delle aree;

- i progetti incentivati per l'anno 2023 e l'utilizzo delle risorse per il lavoro straordinario;
- i criteri per l'attribuzione dei premi correlati alla performance anni 2023, 2024, 2025.

In particolare, con il predetto Accordo Rep. 372/2023 si è data applicazione, già dal 2023, a quanto previsto dall'art. 19 del CCNL Comparto sanità siglato in data 02/11/2022, che prevede che, al fine di remunerare il maggior grado di competenza professionale progressivamente acquisito dai dipendenti nello svolgimento delle attribuzioni proprie dell'area, agli stessi sono attribuibili "differenziali economici di professionalità" (DEP). L'attribuzione dei DEP si configura come progressione economica all'interno dell'area ed avviene mediante procedura selettiva nel rispetto delle modalità e dei criteri definiti dalla contrattazione collettiva nazionale ed integrativa. Nello specifico, con il citato Accordo sono state stanziare specifiche risorse economiche per garantire a tutto il personale del comparto l'opportunità di concorrere, con adeguata periodicità, all'attribuzione dei DEP nel quadriennio 2023-2026. Con decorrenza 01/01/2023 sono stati attribuiti 353 differenziali economici di professionalità.

Inoltre, nelle more della completa attuazione del nuovo sistema degli **incarichi di funzione** definito dal CCNL Comparto Sanità 2019-2021, si è proceduto, ad inizio 2023, ad un intervento di parziale revisione degli stessi che ha riguardato i settori aziendali interessati da modifiche organizzative per il riassetto di talune funzioni e dalla cessazione di personale titolare di incarico (DDG n. 14/2023). Sempre nelle more della completa attuazione del nuovo sistema degli incarichi, gli incarichi di funzione in scadenza il 31/10/2023, previa valutazione positiva di fine incarico, sono stati prorogati sino al 31/03/2024.

### **Politiche relative al personale dirigente**

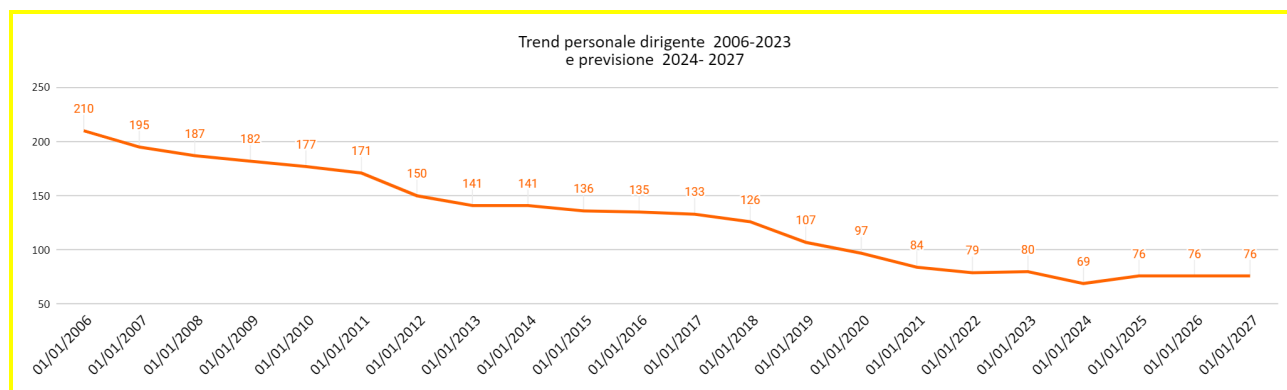
Per quanto riguarda il personale dirigente, in data 25/10/2023 è stato sottoscritto l'Accordo integrativo aziendale (Rep. n. 373) con il quale si è proceduto a:

- incrementare di euro 1.000,00, a decorrere dal 01/10/2023, la retribuzione di posizione per tutte le posizioni dirigenziali di Arpae;
- definire la retribuzione di risultato ed il bonus delle eccellenze anno 2023;
- definire i criteri di ripartizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa tra le diverse modalità di utilizzo dei fondi di cui agli artt. 94 (Fondo per la retribuzione degli incarichi), 95 (Fondo per la retribuzione di risultato), 96 (Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro) del CCNL Area Sanità del 19/12/2019 e di cui agli artt. 90 (Fondo per la retribuzione di posizione) e 91 (Fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori) del CCNL Area Funzioni Locali del 17/12/2020;
- confermare, per l'anno 2023, l'incremento della quota di retribuzione di risultato anno 2023 per il Caposquadra unico PR-RE e Area Est e per i dirigenti che effettuano un numero di turni superiore a 100.

Inoltre, facendo seguito al nuovo "Atto di indirizzo organizzativo del servizio di Pronta disponibilità di Arpae ER" (approvato con DDG n. 97/2023) in vigore dal 01/01/2024, il sopra citato Accordo integrativo ha previsto, a decorrere dal 01/01/2024, un incremento dell'indennità di PD per tutti i dirigenti inseriti in turno.

Relativamente al personale dirigente, inoltre, gli incarichi dirigenziali in scadenza il 31/12/2023 sono stati rinnovati, previa valutazione di fine incarico, per un biennio e, pertanto, sino al 31/12/2025.

Il trend del personale dirigente è evidenziato nella tabella seguente. I dati rappresentati nel grafico tengono conto della previsione di assunzioni di personale dirigente per il triennio 2023-2025.



### La Mappa delle competenze

Nel 2023 è stata data applicazione alla Mappa delle Competenze di Arpae, con particolare riferimento al processo di selezione del personale. Nei bandi relativi alle procedure selettive sopra citate (ingegneri e periti fisici/chimici) sono state, infatti, declinate - avendo a riferimento i profili di ruolo censiti nella Mappa - le conoscenze e le competenze tecniche e comportamentali richieste ai candidati e che sono oggetto di valutazione da parte della Commissione esaminatrice. Inoltre, nel mese di dicembre 2023, è stata avviata - da parte del Servizio Qualità Ecomanagement Formazione e con la collaborazione del Servizio Risorse Umane - l'applicazione in via sperimentale della Mappa delle competenze al processo di formazione. In particolare, avendo a riferimento un campione di lavoratori, si è proceduto alla rilevazione e analisi delle competenze/conoscenze richieste dal ruolo specifico e di quelle effettivamente possedute dai lavoratori. L'obiettivo, a regime, è quello di impiegare gli esiti della valutazione (skill gap) per sviluppare - attraverso idonei percorsi formativi - nuove competenze nonché migliorare le conoscenze e le competenze già possedute dal personale, in funzione sia degli obiettivi agenziali sia dell'evoluzione del contesto esterno. Inoltre, in sede di definizione del Piano integrato di attività e organizzazione 2024-2026 (PIAO) - Sezione 3 - Sottosezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale" (DDG n. 7/2024), la Mappa delle competenze è stata applicata anche al processo di programmazione dei fabbisogni di personale.

### La revisione del Sistema di misurazione e valutazione della performance del personale di Arpae (SMIVAP)

Nel 2023 è stato approvato - previo confronto con le OO.SS./RSU aziendali e previo parere favorevole e vincolante di OIV-RER - il nuovo **Sistema di misurazione e valutazione della performance del personale di Arpae (SMIVAP)** che ha trovato applicazione dal 01/01/2024. Il documento - che disciplina le diverse tipologie di valutazione aziendale componendole in un unico quadro organico - è stato redatto ai fini di un adattamento dell'attuale modello di misurazione e valutazione della performance applicato in Agenzia, al mutato contesto normativo di riferimento nonché ai fini di un allineamento:

- ai principi del sistema approvato dalla Regione Emilia-Romagna con D.G.R. n. 822 del 22/05/2023, che per Arpae costituisce atto di indirizzo da applicare nel rispetto delle specificità organizzative dell'Agenzia;
- alle osservazioni ed ai pareri formulati da OIV-RER.

Con il nuovo Sistema sono confermate le due dimensioni della performance oggetto di misurazione e valutazione: performance organizzativa e performance individuale. Dal 2024 si prevede, inoltre,

l'ampliamento del set di indicatori per la valutazione della performance organizzativa che sono individuati per ciascuna struttura dell'Agenzia (all'andamento di tali indicatori, rilevato mensilmente, è ricondotta la corresponsione delle quote infrannuali di premialità collegate alla performance organizzativa per il personale non dirigente e della quota di retribuzione di risultato collegata alla performance organizzativa per il personale dirigente); al riguardo si veda l'Allegato 6 del PIAO 2024-2026 "Indice di Performance Organizzativa".

Per il personale non dirigente lo SMIVAP prevede una progressiva riduzione della quota di performance organizzativa ed un contestuale incremento della quota di performance individuale; inoltre, la valutazione della performance individuale viene integrata con la valutazione delle competenze e dei comportamenti organizzativi. Per il personale dirigente si prevede, invece, una riduzione della quota di performance individuale collegata alla valutazione delle prestazioni in termini di raggiungimento degli obiettivi ed un incremento della quota di performance individuale collegata alla valutazione dei comportamenti organizzativi.

### **Il benessere organizzativo**

Nel 2023, centrale è stato, inoltre, il tema del benessere organizzativo; si è, infatti, proceduto - con il supporto di SDA Bocconi - ad un'analisi delle risultanze dell'indagine somministrata, a fine 2022, a tutto il personale dell'Agenzia.

Le risultanze dell'indagine sono state analizzate attraverso il ricorso ad una specifica tecnica (Swot Analysis) che consente di identificare i punti di forza, di debolezza, le opportunità e le minacce di un'organizzazione.

Gli esiti dell'indagine, congiuntamente ai risultati preliminari dell'indagine sullo Stress Lavoro Correlato, sono stati presi a riferimento dall'Agenzia per l'individuazione - anche a seguito di specifico confronto con le organizzazioni sindacali, la dirigenza e tutto il personale di Arpae - di priorità di intervento e azioni di miglioramento da mettere in campo già dal 2024. Le principali azioni di miglioramento così individuate sono state, inoltre, inserite tra gli obiettivi strategici e di valore pubblico del PIAO 2024-2026 (DDG n. 7/2024) con la finalità non soltanto di accrescere l'efficacia e la produttività dell'Amministrazione, bensì anche il benessere fisico e psicologico dei lavoratori, attraverso la costruzione di ambienti e relazioni di lavoro che contribuiscano al miglioramento della qualità della vita e delle prestazioni.

### **Le modifiche organizzative**

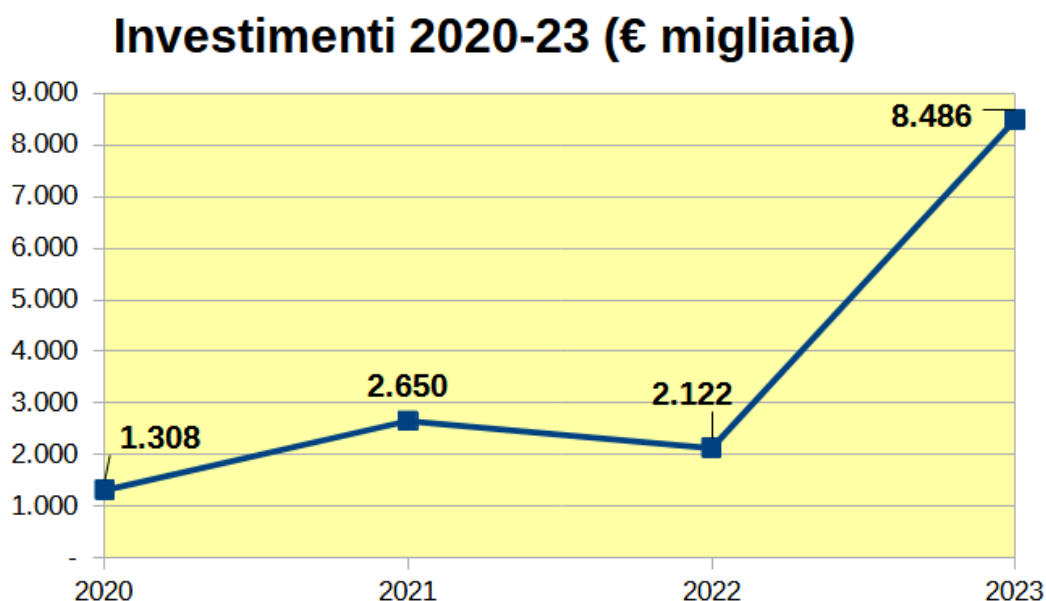
Nel corso del 2023 sono proseguiti gli interventi di adeguamento dell'assetto organizzativo dell'Agenzia, in linea con il percorso di gestione del cambiamento già realizzato negli anni precedenti. Come più sopra accennato, ad inizio anno si è proceduto alla revisione di alcuni incarichi di funzione (DDG n. 14/2023), limitatamente ad alcuni settori aziendali interessati da modifiche organizzative per il riassetto delle funzioni e uscite di titolari di incarichi di funzione, intervento realizzato nelle more della definizione e attuazione del nuovo sistema degli incarichi, definito nel CCNL Comparto Sanità 2019-2021. Contestualmente, a scopo di rafforzamento dell'integrazione dei servizi di coordinamento e supporto in alcuni settori delle Direzioni Generale e Amministrativa, è stata realizzata una modifica dell'assetto organizzativo dell'Agenzia prevedendo una specifica interazione tra il Servizio Acquisti e Patrimonio ed il Servizio Prevenzione e Protezione attraverso una revisione del sistema di funzioni e responsabilità afferenti la posizione di Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione. La posizione, infatti, in aggiunta alle funzioni in materia di prevenzione e protezione di cui al D.Lgs. n. 81/2008, ha assunto, con decorrenza 01/11/2023, specifiche funzioni di supporto al Responsabile del Servizio Acquisti e Patrimonio nell'organizzazione e gestione degli interventi atti ad assicurare l'idoneità delle sedi di lavoro in



termini di dimensione, qualità prestazionale e sicurezza. Al contempo, la posizione ha acquisito, inoltre, le funzioni relative alla formazione in materia di salute e sicurezza dei lavoratori ed alla predisposizione e realizzazione del relativo piano formativo, mentre la gestione della formazione tecnico-professionale rimane in capo al Servizio Qualità Ecomanagement Formazione. L'obiettivo è quello di addivenire ad una più razionale ed efficace ripartizione delle funzioni in materia di gestione della formazione; l'intervento consente, infatti, al Servizio Qualità Ecomanagement Formazione di concentrare le proprie risorse sul potenziamento della formazione tecnica, professionale e gestionale anche al fine dell'acquisizione e rafforzamento di competenze e/o recupero di skill gap e, al contempo, il Servizio Prevenzione e Protezione è l'unico soggetto attuatore della promozione e diffusione della formazione sulla sicurezza. La revisione organizzativa descritta soddisfa esigenze di ricomposizione del quadro delle responsabilità dirigenziali nonché di semplificazione dei processi e omogeneizzazione delle attività, e va nella direzione di un progressivo allineamento agli indirizzi regionali (da ultimo D.G.R. n. 1155/2022) che, in particolare, raccomandano di proseguire l'azione di razionalizzazione del personale dirigenziale e, al contempo, di valorizzazione del personale già dipendente (dirigenziale e non dirigenziale). Nel 2024 si prospettano ulteriori misure di rafforzamento organizzativo nell'ambito di un quadro complessivo di progressiva semplificazione e razionalizzazione dell'assetto dell'Agenzia e di progressiva sincronizzazione del sistema delle responsabilità all'evoluzione del contesto organizzativo.

## Gli investimenti

L'importo degli investimenti realizzati nel 2023 è stato di **8,48 milioni euro**, in forte aumento rispetto al 2022, grazie al netto aumento del valore di acquisto delle attrezzature, collegato ai finanziamenti PNC. Il valore degli investimenti in attrezzature e dotazioni informatiche realizzato nel 2023 nell'ambito del PNRR/PNC è pari a 0,9 mln € (+0,6 mln su 2022)



La spesa è stata interamente coperta dai finanziamenti derivanti dagli utili di bilancio e da specifici contributi in conto capitale ed è costantemente monitorata, ispirata a criteri di prudenza e attenta alla gestione dei flussi di cassa.

<b>INVESTIMENTI 2020-24</b>				
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
informatica	202	493	322	968
immobili	207	1.071	68	394
strumenti e attrezzature	448	571	1.645	6.752
automezzi	423	506	54	196
arredi	28	9	33	176
Imbarcazioni				
<b>tot</b>	<b>1.308</b>	<b>2.650</b>	<b>2.122</b>	<b>8.486</b>

*(valori in euro/migliaia)*

In relazione agli **investimenti sugli immobili**, nel corso del 2023 sono stati effettuati diversi interventi volti alla conservazione del patrimonio di proprietà o in uso ad Arpae, costituito da numerose sedi sul territorio regionale, interventi consistenti per lo più in opere edili ed impiantistiche, nonché interventi sul sistema di supervisione dedicato agli impianti: questi ultimi si aggiungono ad altri effettuati negli anni precedenti, così da accorpate in un unico server il programma gestionale presente nelle diverse sedi, con miglioramento del governo delle attività a servizio degli immobili.

Quale significativa nuova opera, si segnala il completamento della nuova sede di **Ravenna** via Marconi (la consegna anticipata dell'immobile ad Arpae, in attesa del collaudo, è del 12/04/23), con interventi di finitura e allestimento dei nuovi arredi, nonché con la gestione dei servizi straordinari di pulizia e facchinaggio e trasloco per l'avvio delle attività della sede. E' stato completato nei mesi di ottobre e novembre 2023 il trasferimento degli operatori APA e SAC e nei primi due mesi del 2024 anche quello dell'Unità Analitica Biologia, mentre sono in corso le ultime attività propedeutiche al trasferimento del Laboratorio Multisito Unità Analitica Chimica.

In relazione alle prospettive di valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'Agenzia, con superamento di due diverse locazioni per gli uffici APA e SAC di Parma, si dà atto che nel corso del 2023 è stata effettuata la progettazione definitiva della ristrutturazione dell'edificio di proprietà di via Spalato, 4 a **Parma**, consegnata dai progettisti a fine luglio; successivamente si è dato corso da parte di Organismo di Ispezione accreditato alla verifica del progetto, conclusa all'inizio del 2024. Nel 2023 sono state inoltre effettuate le prove strutturali e geologiche richieste dall'ingegnere strutturista nell'ambito della progettazione definitiva. Nel 2024 si proseguirà con la progettazione esecutiva dei lavori, fermo restando che al momento il Quadro tecnico ed Economico dell'intervento, per una base d'asta, IVA inclusa, di circa 5.400.000,00 di euro, evidenzia la necessità di condividere il percorso di finanziamento dell'opera con la Regione, non essendo disponibili nel bilancio Arpae nel triennio 2024-2026 risorse sufficienti.

Per quanto riguarda gli investimenti sugli immobili si elencano quelli più rilevanti effettuati nel 2023. A ottobre, si sono conclusi i lavori relativi alla riqualificazione della centrale termica di

**Piacenza** e si è provveduto a ripristinare il corretto funzionamento dell'unità di trattamento aria. Allo stato attuale sono in via di completamento gli interventi relativi al bilanciamento dell'impianto di riscaldamento. Inoltre, è stato implementato il sistema di supervisione e controllo da remoto degli impianti meccanici presenti nella sede, consentendo la gestione da remoto della nuova centrale termica.

A **Reggio Emilia**, a ottobre 2023 è stata potenziata la linea fognaria delle acque grigie prospiciente i locali ad uso laboratorio che erano soggetti, nel corso degli anni, a frequenti infiltrazioni d'acqua durante i fenomeni di piogge intense.

A **Ferrara** nell'area esterna, è stata realizzata, a seguito di diversi atti vandalici compiuti ai danni delle auto di servizio dell'Agenzia, una protezione in pannelli grigliati metallici nell'area del parcheggio adiacente allo stabile del laboratorio. Per quanto riguarda la sede APA/SAC, è stato aggiornato il sistema di supervisione esistente sia dal punto di vista hardware che software consentendo all'Agenzia di aumentare così il grado di protezione della rete di sicurezza informatica. Infine, sono state posizionate le reti di protezione antivolatile nelle intercapedini presenti tra i camini a seguito di infestazioni da piccioni.

Presso la sede di Via Rocchi, **Bologna**, a metà anno si è completato definitivamente - a seguito di diversi interventi edili ed impiantistici - il trasferimento della struttura tematica Ambiente Prevenzione e Salute, con pieno avvio delle attività istituzionali della stessa nella nuova collocazione. Nel corso degli ultimi mesi del 2023 sono stati realizzati i lavori di impermeabilizzazione del manto di copertura lato laboratorio microbiologico, sul secondo piano dell'edificio e su una parte del laboratorio unità chimica, collaudati a inizio 2024. Nella sede è stato implementato il sistema di controllo da remoto dei gruppi frigoriferi e dell'unità trattamento aria. Sono stati inoltre effettuati i lavori edili di riqualificazione dell'area verde su via Venturoli.

La sede di viale Salinatore, 20 **Forlì** è stata interessata dai noti eventi alluvionali del maggio 2023: un allagamento di tutti i locali al piano terra nei quali erano posizionati 29 postazioni di lavoro, laboratori, locali accessori e archivi. Cessata la prima fase emergenziale, Arpae ha provveduto ad allestire le necessarie postazioni di lavoro ai piani secondo e terzo, e non appena i locali del piano terra sono tornati nuovamente accessibili sono iniziati gli interventi di bonifica e sanificazione dell'intero piano. E' stato effettuato il ripristino della centrale termica che ha previsto lo smontaggio e lo smaltimento di tutti gli apparati danneggiati, non più funzionanti e il rimontaggio di nuovi elementi, sia in centrale che in sottocentrale. A seguito dei danni patiti con l'alluvione, è stato ripristinato altresì il sistema di controllo da remoto della centrale termica.

Nelle sedi principali dell'Agenzia sono state installate le Wall Box di ricarica per le auto elettriche e adeguati gli impianti elettrici funzionali a tale scopo.

Nel 2023 si sono acquistati automezzi a ridotto impatto ambientale, per conformità ai Criteri Ambientali Minimi per i veicoli adibiti al trasporto su strada, per un valore di 196 mila euro, e sono stati acquisiti arredi per euro 176 mila, per la nuova sede di Ravenna.

#### Relativamente agli Investimenti informatici:

In un'ottica di crescente acquisizione di servizi informatici si e' intervenuto nei seguenti ambiti:

- Per quanto riguarda il Servizio Sistemi informativi Innovazione Digitale, in linea con quanto avviato a partire dal 2017 è stato mantenuto l'orientamento strategico di acquisire le apparecchiature delle varie postazioni di lavoro in locazione operativa e

non più come investimento a patrimonio dell'ente, provvedendo solo in taluni casi al riscatto finale se ritenuto conveniente e necessario.

- In un'ottica evolutiva dei SW sono stati acquisiti nuovi sviluppi di modulistica aziendale di ticketing e monitoraggio basato sul prodotto OTRS Znuny e Zabbix, prodotti di Business Analytics e nuove componenti necessarie per l'utilizzo del software Genioweb 2.0.
- Con i fondi messi a disposizione dal PNC, e' stato potenziato il monitoraggio ambientale con l' acquisizione a fine 2022 di un drone marino, 5 droni aerei ed un sistema HW e SW dedicato all'elaborazione dei dati prodotti.

Nel 2024 Arpae intende, in linea con la destinazione a contributi in conto capitale realizzata con quote dell'utile di gestione degli ultimi esercizi in accordo con Regione, destinare l'utile 2023 secondo la ripartizione riportata nella tabella sottostante (ferma restando una flessibilità fra le diverse voci in funzione della gestione delle emergenze che dovessero manifestarsi e al netto degli interventi su attrezzature che saranno finanziati con specifici contributi in conto capitale).

Utile per finanziamento investimenti 2024-26	Previsione di Utilizzo (€ mln)	Destinazione finanziamento
<b>2,76 mln €</b>  (utile esercizio 2023)	0,96	Interventi urgenti su sedi per adeguamenti strutturali
	1,80	Interventi di riqualificazione delle sedi di Forli e Parma

L'Agenzia calendarizzerà gli interventi secondo le priorità dettate dalle esigenze dell'attività istituzionale, con avvio delle acquisizioni più urgenti per il processo produttivo dopo aver acquisito il parere positivo del Collegio dei Revisori sul Bilancio consuntivo 2023, ridefinendo il Piano Investimenti 2024-26 e il Bdg Investimenti 2024.

Risulterebbe decisivo per la realizzazione di un piano aggiuntivo di investimenti in attrezzature, mezzi di servizio e completamento ristrutturazione delle sedi di Parma e Forli, la possibilità di utilizzare la quota di utili portati a nuovo attualmente derivante dai proventi delle sanzioni ex L.68/2015 nel periodo 2016-22, pari a 9,2 mln €.

		BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	
		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
		PARZIALI	TOTALI
<b>ATTIVO</b>			
<b>A</b>	<b>Immobilizzazioni</b>		
<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
1	Costi di impianto e ampliamento	0,00	
2	Costi di ricerca e sviluppo	0,00	
3	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	516.923,05	887.820,77
4	Immobilizzazioni in corso e acconti	55.510,00	
5	Altre	8.094.439,91	7.571.936,64
	<b>Totale I</b>	<b>8.666.872,96</b>	<b>8.459.757,41</b>
<b>II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
1	Terreni ad uso istituzionale	225.862,85	225.862,85
2	Fabbricati ad uso istituzionale	14.376.077,01	13.773.636,66
3	Impianti e macchinari	6.384,46	5.238,99
3	Mobili e attrezzature d'ufficio	259.579,75	356.667,45
4	Hardware ed altre apparecchiature elettriche ed elettroniche	358.629,09	409.258,80
5	Attrezzature varia di laboratorio	3.333.336,32	8.662.005,12
6	Autovetture e altri mezzi di trasporto	522.721,76	447.604,22
8	Immobilizzazioni in corso e acconti	22.291.098,90	22.592.210,18
	<b>Totale II</b>	<b>41.373.690,14</b>	<b>46.472.484,27</b>
<b>III</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1	Partecipazioni in imprese collegate	0,00	
2	Crediti	0,00	
3	Altri titoli	3.941,18	3.941,18
	<b>Totale III</b>	<b>3.941,18</b>	<b>3.941,18</b>
	<b>Totale A</b>	<b>50.044.504,28</b>	<b>54.936.182,86</b>
<b>B</b>	<b>Attivo circolante</b>		
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>		
1	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	144.506,00	127.504,00
2	Acconti	0,00	
	<b>Totale I</b>	<b>144.506,00</b>	<b>127.504,00</b>
<b>II</b>	<b>Crediti</b>		
1	Regione	7.733.234,34	11.176.821,28
2	Altri Enti e Aziende Pubbliche	1.769.187,29	1.997.018,77
3	Privati	2.309.993,86	2.637.111,15
4	Imprese collegate		
5	Erario	21,20	4.345,95
6	Altri crediti	4.174.293,40	6.724.689,49
	<b>Totale II</b>	<b>15.986.730,09</b>	<b>22.539.986,64</b>
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
1	Partecipazioni	0,00	
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>		
1	Cassa	7.995.789,60	452.489,13
2	Tesoriere	34.995.619,80	35.116.658,79
3	C/c postale	900,00	900,00
	<b>Totale IV</b>	<b>42.992.309,40</b>	<b>35.570.047,92</b>
	<b>Totale B</b>	<b>59.123.545,49</b>	<b>58.237.538,56</b>
<b>C</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>341.921,55</b>	<b>576.623,37</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>109.509.971,32</b>	<b>113.750.344,79</b>
	<b>Conti d'ordine</b>		
1	canoni leasing ancora da pagare	2.004.371,59	1.565.842,97
2	beni di terzi in deposito	397.571,26	434.525,06
3	beni immobili di terzi in uso	22.453.862,34	22.453.862,34

		BILANCIO D'ESERCIZIO 2023		
		PASSIVO		
		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	
			PARZIALI	TOTALI
<b>A</b>	<b>Patrimonio netto</b>			
<b>I</b>	Contributi in c/capitale da R.E.R. e altri Enti Pubblici	44.628.448,65	50.036.016,30	
<b>II</b>	Altri contributi in c/capitale			
<b>III</b>	Fondo di dotazione	5.646.133,91	5.646.133,91	
<b>IV</b>	Contributi per ripiano perdite			
<b>V</b>	Utili (perdite) portati a nuovo	16.063.571,33	15.575.869,53	
<b>VI</b>	Utile (perdita) dell'esercizio	1.093.277,13	2.761.440,37	
	<b>Totale A</b>	<b>67.431.431,02</b>		<b>74.019.460,11</b>
<b>B</b>	<b>Fondi per rischi e oneri</b>			
<b>1</b>	Imposte	136.758,03	131.889,53	
<b>2</b>	Rischi			
<b>3</b>	Altri	14.474.726,11	17.205.208,09	
	<b>Totale B</b>	<b>14.611.484,14</b>		<b>17.337.097,62</b>
<b>C</b>	<b>Trattamento di fine rapporto</b>			
<b>1</b>	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	
	<b>Totale C</b>	-		<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>Debiti</b>			
<b>1</b>	Mutui			
<b>2</b>	Regione	0,00	6.747,56	
<b>3</b>	Acconti da clienti	1.938.921,39	1.457.816,83	
<b>4</b>	Fornitori	2.167.007,56	4.516.092,12	
<b>5</b>	Imprese collegate			
<b>6</b>	Tesoriere			
<b>7</b>	Tributari	2.007.656,31	2.050.840,83	
<b>8</b>	Istituti di Previdenza	2.326.191,89	2.214.701,98	
<b>9</b>	Altri	18.313.140,85	11.183.056,20	
	<b>Totale D</b>	<b>26.752.918,00</b>		<b>21.429.255,52</b>
<b>E</b>	<b>Ratei e risconti</b>	<b>714.138,16</b>	<b>964.531,54</b>	<b>964.531,54</b>
	<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>109.509.971,32</b>		<b>113.750.344,79</b>
	<b>Conti d'ordine</b>			
<b>1</b>	Canoni leasing a scadere	2.004.371,59	1.565.842,97	
<b>2</b>	beni di terzi in deposito	397.571,26	434.525,06	
<b>3</b>	beni immobili di terzi in uso	22.453.862,34	22.453.862,34	

# La situazione patrimoniale

I valori patrimoniali finali dell'esercizio evidenziano un **Patrimonio Netto in netta crescita rispetto al 2022** (74,0 mln € nel 2023 rispetto ai 67,4 del 2022) di cui Euro 50,0 milioni (+5,5 mln) corrispondono ai contributi regionali e degli altri Enti per investimenti e per la sterilizzazione degli ammortamenti, Euro 5,6 milioni costituiscono il Fondo di Dotazione, euro 15,5 mln gli utili portati a nuovo e 2,7 mln € l'utile di esercizio 2023.

La percentuale di incidenza del Patrimonio Netto sul totale delle Passività si attesta sul 65%, rafforzando ulteriormente il buon livello di composizione delle fonti di finanziamento di Arpae.

Per quanto riguarda le attività, nel corso del 2023:

- Le **immobilizzazioni immateriali** (8,6 mln €) vedono un lieve decremento (-0,2 mln €), relativo ai minori lavori realizzati su fabbricati di terzi nel corso dell'esercizio;
- Le **immobilizzazioni materiali** hanno un incremento netto (+ 5,1 mln €) principalmente a causa dell'aumento delle manutenzioni incrementative realizzate sul valore dei fabbricati e per l'acquisto di strumentazione.
- Il livello dei **crediti** aumenta rispetto al 2022 da € 15,98 mln a 22,4 mln €, principalmente per contributi legati a progetti; aumentano nettamente i crediti verso Regione (11,1 mln, + 3,4 mln €), connessi ai contributi in via di erogazione; in leggero aumento anche il credito vs privati, (2,6 mln €, + 0,3 su 2022) e il credito derivante dalle fatture ancora da emettere alla chiusura dell'esercizio, per la maggior parte relativo ad attività svolte nei confronti di enti pubblici e in corso di rendicontazione/fatturazione nei primi mesi dell'anno. Il credito verso gli altri enti è pari a 1,9 mln €.
- Calano le **disponibilità liquide** al 31/12/2023 (-7,4 mln €) per effetto della restituzione di cauzione per 7,6 mln € a gennaio 23, ma cresce leggermente il saldo del conto di tesoreria a fine anno (35,1 mln €, + 0,1 mln). I proventi da sanzioni L.68/2015, non utilizzabili in attesa dei chiarimenti normativi, hanno raggiunto nel periodo 2016-2022 la cifra di 9,2 mln € complessivi. Vi sono inoltre 1,7 mln € nel 2023 di entrate da sanzioni a titolo di debiti verso lo Stato già incassati nel 2023, che si aggiungono a 1,1 mln incassati nel 2022, per un totale di 2,8 mln € di debiti in attesa di decreto attuativo che indichi le modalità di riversamento e l'eventuale quota spettante all'Agenzia per l'attività svolta.

Per quanto riguarda le passività, nel corso del 2023:

- Aumentano i **fondi per rischi e oneri** (euro 17,33 €, + 2,7 mln € sul 2022), principalmente per gli accantonamenti per arretrati da liquidare al personale (5,5 mln euro) e per saldo controversie legali (+0,4 mln €). I decrementi relativi a utilizzi sono 5,0 mln euro, e gli incrementi euro 7,7 mln;
- Diminuiscono i **debiti complessivi** (da 26,7 mln a 21,3 mln €). Aumentano i debiti verso fornitori (4,5 mln €, per effetto principalmente della fase di esecuzione contrattuale dei progetti PNRR in corso di completamento), e diminuisce di oltre 7 mln € la voce "altri debiti", per la restituzione di cauzioni già citata (7,6 mln €). In tale voce confluisce la contabilizzazione a debiti verso lo Stato a partire dal 1 luglio 2022 dei proventi da sanzioni L.68/2015 a seguito delle disposizioni del DL 36/2022. Una parte rilevante dei debiti è

connessa alle fatture/note debito da ricevere. La situazione delle fatture da ricevere non è legata a ritardi rispetto al pagamento a scadenza contrattuale, ma a debiti iscritti a bilancio relativi a fatture perlopiù pervenute nei primi mesi del 2023 e relative ad attività 2022 manutentive e di laboratorio o legate a rendicontazioni concretizzatesi a fine anno.

Nel prospetto seguente, la riclassificazione in termini finanziari delle variazioni dello stato patrimoniale (prospetto fonti-impieghi):

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023		
<b>Prospetto fonti-impieghi</b>		
	<b>Esercizio 2023</b>	
1	<b>+UTILE/-PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>2.761.440,37</b>
2	+Ammortamenti	3.782.517,40
3	+Minusvalenze	
4	-Plusvalenze alienazione (immobili)	-
5	-Costi capitalizzati (sterilizzazioni e costruzioni in economia)	- 3.540.716,55
6	<b>FLUSSO CASSA POTENZIALE</b>	<b>3.003.241,22</b>
7	-Incremento/+decremento Crediti	- 6.553.256,55
8	-Incremento/+decremento Ratei e Risconti attivi	- 234.701,82
9	-Incremento/+decremento Rimanenze	17.002,00
10	+Incremento/-decremento Fondi (inclusi accantonamenti e svalutazioni)	2.725.613,48
11	+Incremento/-decremento Debiti (al netto mutui)	- 5.323.662,48
12	+Incremento/-decremento Ratei e Risconti passivi	250.393,38
13	+Incremento/-decremento Fondo di Dotazione	-
14	<b>FLUSSO DI CASSA NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 6.115.370,77</b>
15	-Decrementi/+incrementi Mutui	-
16	+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni materiali e immateriali (al netto di sterilizzazioni e costruzioni in economia)	- 5.133.479,43
18	+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni finanziarie	-
19	<b>FABBISOGNO FINANZIARIO</b>	<b>- 11.248.850,20</b>
20	+Incremento/-decremento Trasferimenti in c/capitale dell'esercizio	3.826.588,72
21	<b>SALDO DI CASSA GENERATOSI NELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 7.422.261,48</b>
22	Fondo di cassa iniziale (1/1/2023)	42.992.309,40
23	<b>SALDO DI CASSA NETTO FINALE</b>	<b>35.570.047,92</b>



La riclassificazione nel prospetto fonte impieghi in termini finanziari delle variazioni allo stato patrimoniale generate dalla gestione 2023 mostra flusso di cassa potenziale, determinato da utile di gestione e ammortamenti non sterilizzati pari a 3,0 mln €. Il flusso di cassa netto dell'esercizio è pari a -6,1 mln €, per l'effetto della crescita dei crediti (6,5 mln €), della diminuzione dei debiti (-5,3 mln €) e dell'incremento dei fondi (+2,7 mln €).

La variazione data dall'incremento delle immobilizzazioni (+ 5,1 mln euro) crea un fabbisogno finanziario di euro 11,2 mln €. I contributi in conto capitale rispetto all'anno precedente aumentano di euro 3,8 mln, per cui il saldo di cassa generatosi nell'esercizio è di euro - 7,4 mln, nel quale incide la restituzione dei depositi cauzionali per oltre 7,6 mln. Il saldo di cassa netto finale dell'esercizio è di euro 35,5 mln.

Arpae da alcuni anni presenta un saldo netto di cassa generatosi in ogni esercizio contabile sempre superiore al risultato economico positivo; ciò è dovuto alla forte incidenza dei costi non monetari, in particolare :

- ammortamenti al netto delle sterilizzazioni
- accantonamenti
- svalutazioni.

Come già richiamato nel capitolo sulla liquidità dell'Agenzia, è opportuno segnalare che all'interno del saldo di liquidità, oltre a dovere mantenere un livello minimo della stessa per far fronte alle spese fisse mensili (circa € 7/8 milioni) risultano vincolate le seguenti somme:

- €. 9,2 milioni corrispondenti ai proventi ex sanzioni legge 68/2015, fino al 30/6/2022;
- €. 2,8 milioni di debiti verso lo Stato per gli introiti relativi a Sanzioni ex L.68/2015 dal 1 luglio 2022.

# I risultati delle Strutture Operative

Arpae è dotata di un sistema di budget che intende garantire:

- l'articolazione per responsabilità coerente con i principi organizzativi che caratterizzano l'Agenzia come una struttura a rete;
- la classificazione delle grandezze economiche (ricavi e costi) sulla base delle effettive leve gestionali in possesso dei Responsabili ai diversi livelli dell'organizzazione;
- la lettura sintetica dell'andamento gestionale ai diversi livelli dell'organizzazione, pur mantenendo la visibilità sui fattori produttivi.

## Valutazione dei risultati dell'esercizio 2023

Nelle tabelle che seguono viene messo in evidenza il confronto fra obiettivi economici di budget e risultati finali dell'esercizio per ogni Centro di Risultato.

Il confronto viene effettuato con i budget assegnati alle Unità Organizzative (Aree territoriali, Direzione Tecnica, Strutture tematiche e Servizi di Direzione Generale e Amministrativa) per l'esercizio 2023. Il riferimento è la Deliberazione del Direttore Generale n. 172/2022, "Approvazione delle linee guida e assegnazione ai Centri di Responsabilità dei budget per l'esercizio 2023", che stabiliva per ogni struttura un obiettivo di risultato operativo 2023. Tali obiettivi sono stati definiti nella citata Deliberazione quale risultato di previsioni di ricavi e costi coerenti con il quadro complessivo dei valori fondamentali iscritti nel Bilancio Economico di Previsione e nel Budget Generale per l'esercizio 2023.

Nella rappresentazione degli obiettivi di budget delle strutture, sono utilizzate diverse classificazioni dei conti rispetto allo schema utilizzato per il bilancio; la classificazione prende a riferimento i risultati della gestione caratteristica, e ha l'obiettivo di responsabilizzare le strutture rispetto alle voci di conto su cui è più diretta la possibilità di incidere nella gestione delle attività. Nel prospetto sono evidenziati anche i costi indiretti ribaltati sulle strutture operative, che sono generati dalle attività delle strutture di direzione generale e amministrativa che costituiscono i centri di costo a servizio della rete di Arpae.

La tabella che segue riporta il contributo di ogni struttura operativa al raggiungimento del risultato operativo di Arpae, che nel 2023 ha registrato un valore della **gestione caratteristica pari a + 1,8 mln €**, migliore rispetto alle previsioni di Budget (+ 0,02 mln €). Confermata quindi la tendenza, riscontrata negli ultimi anni, di consuntivi migliori rispetto alle previsioni, essenzialmente per il realizzarsi di minori costi e, in misura più contenuta, di minori ricavi.

Dall'esame dei **risultati conseguiti dalle varie strutture**, si evince come i consuntivi di budget delle diverse unità organizzative siano composti da una quota di ricavi derivanti dai trasferimenti per le attività istituzionali, ribaltati in base alle FTE assegnate e al programma di attività annuale approvato, e dai ricavi diretti generati dall'attività a titolo oneroso svolta dalla singola struttura. La tabella è articolata sui risultati delle 8 Aree Territoriali, della Direzione tecnica e delle strutture

tematiche indicate nella DDG n.172/2022.

### Consuntivo sintetico Aree e Strutture 2023

	ARPAE	AACO	AACC	AACBO	AACE	APAO	APAC	APABO	APAE	DIRTE	DAPH	SIMC	APS
Trasferimenti e ricavi DG	72.189.176	5.615.779	4.236.689	3.307.827	5.588.083	8.059.367	6.770.465	5.574.591	9.340.458	16.894.206	1.264.757	4.767.873	769.080
Ricavi Diretti Aree e Strutture	17.734.269	1.953.368	1.185.008	609.408	713.258	735.660	807.692	544.065	960.297	4.770.658	494.307	4.807.271	153.277
<b>Valore della Produzione</b>	<b>89.923.445</b>	<b>7.569.147</b>	<b>5.421.697</b>	<b>3.917.236</b>	<b>6.301.341</b>	<b>8.795.027</b>	<b>7.578.157</b>	<b>6.118.655</b>	<b>10.300.755</b>	<b>21.664.864</b>	<b>1.759.065</b>	<b>9.575.143</b>	<b>922.357</b>
Costi del Personale	54.480.468	4.040.569	2.879.690	2.387.984	4.016.461	6.428.079	5.650.307	4.362.226	7.146.548	12.235.126	944.960	3.723.295	665.222
Costi Operativi	17.226.585	380.389	256.087	312.316	322.825	1.062.574	745.514	684.137	1.048.237	6.939.397	516.116	4.750.908	208.085
<b>Costi Diretti</b>	<b>71.707.053</b>	<b>4.420.958</b>	<b>3.135.777</b>	<b>2.700.300</b>	<b>4.339.286</b>	<b>7.490.653</b>	<b>6.395.821</b>	<b>5.046.364</b>	<b>8.194.785</b>	<b>19.174.523</b>	<b>1.461.076</b>	<b>8.474.203</b>	<b>873.307</b>
Costi del Personale	9.087.934	706.973	533.359	416.424	703.487	1.014.598	852.337	701.788	1.175.875	2.126.821	159.221	600.230	96.820
Costi Operativi	7.265.130	565.173	426.381	332.900	562.386	811.096	681.381	561.028	940.025	1.700.236	127.285	479.840	77.400
<b>Costi Indiretti</b>	<b>16.353.065</b>	<b>1.272.146</b>	<b>959.740</b>	<b>749.324</b>	<b>1.265.872</b>	<b>1.825.694</b>	<b>1.533.718</b>	<b>1.262.816</b>	<b>2.115.900</b>	<b>3.827.056</b>	<b>286.506</b>	<b>1.080.070</b>	<b>174.220</b>
<b>Costi della Produzione</b>	<b>88.060.117</b>	<b>5.693.104</b>	<b>4.095.517</b>	<b>3.449.624</b>	<b>5.605.158</b>	<b>9.316.347</b>	<b>7.929.539</b>	<b>6.309.179</b>	<b>10.310.685</b>	<b>23.001.580</b>	<b>1.747.582</b>	<b>9.554.273</b>	<b>1.047.528</b>
<b>Risultato operativo</b>	<b>1.863.328</b>	<b>1.876.043</b>	<b>1.326.180</b>	<b>467.611</b>	<b>696.183</b>	<b>-521.320</b>	<b>-351.382</b>	<b>-190.524</b>	<b>-9.931</b>	<b>-1.336.715</b>	<b>11.483</b>	<b>20.871</b>	<b>-125.171</b>
%	2,07%	24,79%	24,46%	11,94%	11,05%	-5,93%	-4,64%	-3,11%	-0,10%	-6,17%	0,65%	0,22%	-13,57%

### Budget sintetico Aree e Strutture 2023

	ARPAE	AACO	AACC	AACBO	AACE	APAO	APAC	APABO	APAE	DIRTE	DAPH	SIMC	APS
Trasferimenti e ricavi Dg	70.745.011	5.321.670	3.986.974	3.216.958	5.694.700	7.767.927	6.686.481	5.424.339	9.122.471	16.787.729	1.300.472	4.750.831	684.459
Ricavi diretti	19.991.522	1.400.000	1.100.000	650.000	750.000	1.050.000	950.084	650.000	1.115.081	5.425.000	492.000	6.000.000	409.357
<b>Valore della produzione</b>	<b>90.736.533</b>	<b>6.721.670</b>	<b>5.086.974</b>	<b>3.866.958</b>	<b>6.444.700</b>	<b>8.817.927</b>	<b>7.636.565</b>	<b>6.074.339</b>	<b>10.237.552</b>	<b>22.212.729</b>	<b>1.792.472</b>	<b>10.750.831</b>	<b>1.093.816</b>
Costi del Personale	55.819.437	4.060.067	2.932.086	2.428.338	4.344.667	6.537.260	5.666.478	4.315.335	7.284.913	11.796.431	971.961	3.699.458	1.782.441
Costi Operativi	19.327.959	373.700	304.100	285.500	280.350	1.437.000	998.000	934.292	1.260.900	7.248.474	574.342	5.206.466	424.835
<b>Costi Diretti</b>	<b>75.147.396</b>	<b>4.433.767</b>	<b>3.236.186</b>	<b>2.713.838</b>	<b>4.625.017</b>	<b>7.974.260</b>	<b>6.664.478</b>	<b>5.249.627</b>	<b>8.545.813</b>	<b>19.044.905</b>	<b>1.546.303</b>	<b>8.905.924</b>	<b>2.207.276</b>
Costi del Personale	9.761.053	734.258	550.103	443.860	785.727	1.071.781	922.568	748.424	1.258.674	2.316.289	179.433	655.496	94.438
Costi Operativi	5.825.585	438.219	328.313	264.904	468.937	639.660	550.606	446.675	751.202	1.382.407	107.089	391.210	56.363
<b>Costi Indiretti</b>	<b>15.586.637</b>	<b>1.172.477</b>	<b>878.416</b>	<b>708.764</b>	<b>1.254.664</b>	<b>1.711.441</b>	<b>1.473.174</b>	<b>1.195.099</b>	<b>2.009.876</b>	<b>3.698.696</b>	<b>286.522</b>	<b>1.046.706</b>	<b>150.801</b>
<b>Costi della Produzione</b>	<b>90.734.033</b>	<b>5.606.244</b>	<b>4.114.603</b>	<b>3.422.602</b>	<b>5.879.681</b>	<b>9.685.701</b>	<b>8.137.653</b>	<b>6.444.726</b>	<b>10.555.689</b>	<b>22.743.601</b>	<b>1.832.825</b>	<b>9.952.631</b>	<b>2.358.078</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>2.500</b>	<b>1.115.426</b>	<b>972.372</b>	<b>444.356</b>	<b>565.019</b>	<b>-867.774</b>	<b>-501.087</b>	<b>-370.387</b>	<b>-318.136</b>	<b>-530.872</b>	<b>-40.353</b>	<b>798.200</b>	<b>-1.264.262</b>
%	0,0%	16,6%	19,1%	11,5%	8,8%	-9,8%	-6,6%	-6,1%	-3,1%	-2,4%	-2,3%	7,4%	-115,6%

Infine si riporta il **prospetto di sintesi degli indicatori e risultati di bilancio 2023**. Gli indicatori sono stati individuati, in applicazione del d.lgs. 33/2013 e in attesa delle indicazioni derivanti dal decreto applicativo del MEF per gli enti strumentali regionali in contabilità civilistica, nell'ambito del Piano della Performance 2023.

Il Piano degli indicatori è stato adottato in sede di approvazione del Bilancio Preventivo 2023.

## ARPAE EMILIA ROMAGNA

### PIANO DEGLI INDICATORI E RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2023

N° ind.re	Ambito	Indicatori	Descrizione	Target definito	Risultato conseguito
1	Tecnico - operativo	Tempi di rilascio pareri	80%le dei tempi di rilascio pareri ambientali. (Valore cumulato a rilevazione mensile)	<=30gg	<b>30,7 gg.</b>
2		Ispezioni svolte	%le n° ispezioni svolte / n° ispezioni previste (Valore cumulato a rilevazione mensile)	>=90%	100,00%
3		Tempi di rilascio RdP attività analitiche	80%le dei tempi di rilascio dei RdP dall'accettazione campioni. (Valore cumulato a rilevazione mensile)	<=53gg	42,3 gg.
4		Produzione e pubblicazione dati di Qualità dell'aria	%le pubblicazione sul web di tutti i giorni feriali dei bollettini qualità dell'aria per tutte le 9 province entro l'orario stabilito dal processo certificato MVQA	>=93%	99,90%
5	Gestionale	Andamento flusso di cassa	%le n° giorni a saldo >=0 / n° giorni mese	>=95%	100,00%
6		Tempi medi di pagamento fornitori *	(Rilevazione mensile)	<= +5gg	-2,26 gg.
7		Risultato di Esercizio	Conseguimento utile di bilancio	risultato operativo > 0€	+2,7 mln €

Le modalità di calcolo dei target obiettivo e la cadenza delle rilevazioni sono definite nella Relazione della Performance 2023, pubblicata sul sito istituzionale al link <https://www.arpae.it/arpae/amministrazione-trasparente/performance/relazione-sulla-performance>

Consuntivo fabbisogni incarichi esterni per l'anno 2023, approvati con DDG n. 144/2022

Rif doc prev	Struttura	CdC	Obiettivo/progetto/ programma	Sigla progetto	Tipologia di incarico (prof.le/occ.le)	Contenuto attività (studio/ ricerca/ consul)	Costi esercizio 2023 (importo)	Cadenze pagamento	Ricavi (importo)	Cadenze riscossione	Durata (dal)	Durata (al)	Consuntivo	Da	A	Incaricato
SIMC_01	SIMC	SIPNC	Progetti: ITHR AdriaClim; ITHR STREAM e ITHR CASCADE Attività di studio per comunicazione altamente specialistica nella tematica specifica del cambiamento climatico, rischi e piani adattamento nell'ambito del progetto	20ACL 20STR 20CDE	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	studio	€24.400,00	trimestrale	20ACL: € 1.035.100,00 20STR: € 861.882,01 20CDE: € 390.010,00	a rendicontazione	16/01/2023	30/6/2023	INCARICO CONFERITO CON DET. 41/2023	01/02/2023	30/06/2023	DE SAVINO ALESSANDRA
SIMC_02	SIMC	SIPNC	Progetto: ITHR STREAM Attività specialistica nella tematica di programmazione e trascrizione in codice informatico necessario alla fruibilità nei sistemi operativi, in relazione al controllo di qualità dei dati meteorologici, nell'ambito del progetto di riferimento.	20STR	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	ricerca	€15.000,00	trimestrale	861.882,01	a rendicontazione	01/02/2023	30/6/2023	INCARICO CONFERITO CON DET. 159/2023	01/03/2023	30/06/2023	COSTANTINI LAURA
SIMC_03	SIMC	SIPNC	Progetto LIFE -ip Prepair . Attività specialistica per applicazione di tecniche di geostatistica alle simulazioni modellistiche di qualità dell'aria	17PRE	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	ricerca	€27.000,00	trimestrale	17PRE: € 920.695,00	a rendicontazione	15/03/2023	31/01/2024	INCARICO CONFERITO CON DET. 289/2023	11/04/2023	31/01/2024	MAFFEIS GIUSEPPE
SIMC_04	SIMC	SIPNC	Supporto e monitoraggio delle catene operative di fornitura prodotti; supporto all'infrastruttura di importazione, archiviazione e gestione dati meteorologici previsti e osservati	20STR, ALLUV	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	studio	€25.000,00	trimestrale	20STR: € 861.882,01	a rendicontazione	01/02/2023	31/12/2023	NON ATTIVATO			
SIMC_05	SIMC	SIPNC	Attività di supporto specialistico per le suite modellistiche di Cosmo-Leps/Icon-Leps	23MM	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	ricerca	€5.250,00	bimestrale/ trimestrale	ModMet 2023 (Ricavi Euro 1.600.000,00)	Anticipo e saldo annuale (durata progetto 2022-2023)	01/10/2023	30/9/2024	NON ATTIVATO			
SIMC_06	SIMC	SIPNC	Attività di supporto specialistico per la rendicontazione finanziaria dei progetti europei finanziati nell'ambito del programma Life	20ADA Progetto ClimaxPo (codice in corso di acquisizione) Altri progetti finanziati da codificare	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	studio	€19.300,00	bimestrale/ trimestrale	20ADA: € 169.978,00 ClimaxPo: € 1.045.182,00	a rendicontazione	01/07/2023	31/8/2024	NON ATTIVATO			
DIRTE_01	DIRTE	Servizio Osservatorio Energia rifiuti e siti contaminati	Convenzione Progetto "SAFE-ER" per la realizzazione del sistema di monitoraggio ambientale previsto dalla VAS del PR FESR e supporto alla predisposizione dell'applicazione del principio DNSH (Do Not Significant Harm). In particolare, supporto specialistico per la definizione di criteri finalizzati alla verifica del principio DNSH e per la valutazione degli effetti ambientali delle azioni finanziate dal Programma Regionale FESR 2021-2027 in relazione alle componenti Clima ed Energia	22DNS	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	studio	€25.000,00	trimestrale	80.000,00	Acconto 20.000 e saldo 60.000 entro 30 gg dalla conclusione delle attività	01/01/2023	31/12/2023	NON ATTIVATO			
DIRTE_02	DIRTE	Servizio Osservatorio Energia rifiuti e siti contaminati	Convenzione Progetto "SAFE-ER" per la realizzazione del sistema di monitoraggio ambientale previsto dalla VAS del PR FESR e supporto alla predisposizione dell'applicazione del principio DNSH (Do Not Significant Harm). In particolare, supporto specialistico per la definizione di criteri finalizzati alla verifica del principio DNSH e per la valutazione degli effetti ambientali delle azioni finanziate dal Programma Regionale FESR 2021-2027 in relazione alle infrastrutture verdi e al dissesto idrogeologico	22DNS	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	studio	€20.000,00	trimestrale	80.000,00	Acconto 20.000 e saldo 60.000 entro 30 gg dalla conclusione delle attività	01/01/2023	31/12/2023	NON ATTIVATO			
DIRTE_03	DIRTE	Servizio Indirizzi Tecnici e Reporting Ambientale	Attività di implementazione dei catasti ambientali funzionali al progetto "Verso l'Inventario 2025 art. 78-ter del D.Lgs. 152/2006 e ss.mm.ii." in relazione alle autorizzazioni ambientali AUA, AU (rifiuti ed energia)	Da codificare	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	studio	€15.000,00	bimestrale	302.000,37 ricavi per Accordo in via di definizione, di cui 90.000 destinati a incarichi esterni	45% fine 2023 45% fine 2025 45% fine 2023 45% fine 2025 45% fine 2023 45% fine 2025	01/07/2023	30/06/2025	INCARICO CONFERITO CON DET. 631/2023	24/7/2023	23/7/2025	UBALDI MARCO
DIRTE_04	DIRTE	Servizio Indirizzi Tecnici e Reporting Ambientale	Attività di implementazione dei catasti ambientali funzionali al progetto "Verso l'Inventario 2025 art. 78-ter del D.Lgs. 152/2006 e ss.mm.ii." in relazione alle AIA	Da codificare	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	studio	€15.000,00	bimestrale	302.000,37 ricavi per Accordo in via di definizione, di cui 90.000 destinati a incarichi esterni	45% fine 2023 45% fine 2025 45% fine 2023 45% fine 2025	01/07/2023	30/06/2025	INCARICO CONFERITO CON DET. 630/2023	24/7/2023	23/7/2025	COLOMELA DANILO
DIRTE_05	DIRTE	Servizio Indirizzi Tecnici e Reporting Ambientale	Patto per la semplificazione Misura 34 Progetto Precompilato ambientale - Attività di supporto in materia di cartografia per il monitoraggio del Consumo Suolo	Da codificare	prestazione d'opera intellettuale di natura prof.le	studio	€8.000,00	bimestrale	Previsto progetto per circa 5 milioni di euro	non ancora definito	01/11/2023	31/03/2024	NON ATTIVATO			

**Pagamenti effettuati nel 2023 oltre scadenza contrattuale**

Pagamenti: **573** Tempo medio ritardo **9,65** Importo totale (€): **2.489.957,75**

Codice Fornitore	Numero Fattura	Data Fattura	Data Ricezione Fattura	Numero Mandato	Data Mandato	Data Scadenza Fattura	N. Giorni Mandato da Scadenza	Importo
5	7222606358	15/12/2022	18/12/2022	230000415	19/01/2023	17/01/2023	2	19.027,84
5	7222606359	15/12/2022	15/12/2022	230000416	19/01/2023	14/01/2023	5	25.807,48
5	7222606360	15/12/2022	18/12/2022	230000417	19/01/2023	17/01/2023	2	13.140,42
39	9129023553	30/11/2022	08/12/2022	230000174	10/01/2023	07/01/2023	3	189,98
39	9129023554	30/11/2022	08/12/2022	230000178	10/01/2023	07/01/2023	3	2.290,23
39	9129023556	30/11/2022	08/12/2022	230000179	10/01/2023	07/01/2023	3	100,33
39	9129023557	30/11/2022	08/12/2022	230000180	10/01/2023	07/01/2023	3	3.146,65
39	9129023552	30/11/2022	07/12/2022	230001158	09/03/2023	06/01/2023	62	3.556,31
39	9129010060	31/05/2023	10/06/2023	230003230	20/07/2023	10/07/2023	10	3.382,62
39	9129017388	31/10/2023	06/11/2023	230005536	12/12/2023	06/12/2023	6	24.283,53
64	6820230307000578	20/03/2023	22/03/2023	230001939	26/04/2023	21/04/2023	5	158.789,44
64	6820230307000736	23/03/2023	25/03/2023	230001940	26/04/2023	24/04/2023	2	12.771,42
64	6820230307000739	23/03/2023	25/03/2023	230001941	26/04/2023	24/04/2023	2	19.941,42
76	1603714	31/08/2022	06/09/2022	230004495	10/10/2023	06/10/2022	369	48,80
76	1604653	31/10/2022	07/11/2022	230004508	10/10/2023	07/12/2022	307	5.665,68
76	1605045	30/11/2022	08/12/2022	230000166	10/01/2023	07/01/2023	3	73,20
76	1605058	30/11/2022	08/12/2022	230000190	10/01/2023	07/01/2023	3	31,42
76	1605059	30/11/2022	08/12/2022	230000190	10/01/2023	07/01/2023	3	1.747,04
76	1605060	30/11/2022	07/12/2022	230000190	10/01/2023	06/01/2023	4	50,02
76	1605065	30/11/2022	07/12/2022	230000166	10/01/2023	06/01/2023	4	39,53
76	1605066	30/11/2022	06/12/2022	230000191	10/01/2023	05/01/2023	5	24,89
76	1605067	30/11/2022	08/12/2022	230000191	10/01/2023	07/01/2023	3	72,47
76	1605079	30/11/2022	06/12/2022	230000199	10/01/2023	05/01/2023	5	494,71
76	1605081	30/11/2022	08/12/2022	230000191	10/01/2023	07/01/2023	3	151,28
76	1605083	30/11/2022	06/12/2022	230000191	10/01/2023	05/01/2023	5	13,91
76	1605084	30/11/2022	07/12/2022	230000191	10/01/2023	06/01/2023	4	283,04
76	1605085	30/11/2022	07/12/2022	230000191	10/01/2023	06/01/2023	4	49,04
76	1605086	30/11/2022	08/12/2022	230000200	10/01/2023	07/01/2023	3	320,13
76	1605087	30/11/2022	06/12/2022	230000205	10/01/2023	05/01/2023	5	10,25
76	1605489	30/11/2022	08/12/2022	230000190	10/01/2023	07/01/2023	3	759,82
76	1605490	30/11/2022	06/12/2022	230000190	10/01/2023	05/01/2023	5	522,16
76	1605491	30/11/2022	08/12/2022	230000190	10/01/2023	07/01/2023	3	846,19
76	1605492	30/11/2022	08/12/2022	230000190	10/01/2023	07/01/2023	3	1.378,60
76	1605493	30/11/2022	07/12/2022	230000190	10/01/2023	06/01/2023	4	50,63
76	1605494	30/11/2022	06/12/2022	230000201	10/01/2023	05/01/2023	5	1.660,18
76	1605495	30/11/2022	08/12/2022	230000202	10/01/2023	07/01/2023	3	1.016,26
76	1605496	30/11/2022	07/12/2022	230000203	10/01/2023	06/01/2023	4	2.291,65
76	1600436	31/01/2023	07/02/2023	230001254	15/03/2023	09/03/2023	6	1.286,86
76	1601455	31/03/2023	07/04/2023	230002163	08/05/2023	07/05/2023	1	5.673,00
76	1601456	31/03/2023	06/04/2023	230002163	08/05/2023	06/05/2023	2	13,18
76	1601486	31/03/2023	07/04/2023	230002165	08/05/2023	07/05/2023	1	160,06
76	1602229	31/05/2023	07/06/2023	230003170	19/07/2023	07/07/2023	12	59,54
76	1602270	31/05/2023	09/06/2023	230003170	19/07/2023	09/07/2023	10	566,08
76	1602285	31/05/2023	07/06/2023	230003229	20/07/2023	07/07/2023	13	352,58
76	1602575	30/06/2023	08/07/2023	230003738	22/08/2023	07/08/2023	15	1.687,99
76	1602543	30/06/2023	07/07/2023	230004076	11/09/2023	06/08/2023	36	73,20
76	1602558	30/06/2023	06/07/2023	230004077	11/09/2023	05/08/2023	37	144,20
76	1602552	30/06/2023	06/07/2023	230004123	15/09/2023	05/08/2023	41	169,58
76	1602582	30/06/2023	07/07/2023	230004675	19/10/2023	06/08/2023	74	140,91
76	1602542	30/06/2023	06/07/2023	230005671	19/12/2023	05/08/2023	136	74,42
76	1603129	31/07/2023	05/08/2023	230004076	11/09/2023	04/09/2023	7	148,84
76	1603143	31/07/2023	04/08/2023	230004077	11/09/2023	03/09/2023	8	162,50

76	1603146	31/07/2023	05/08/2023	230004077	11/09/2023	04/09/2023	7	671,00
76	1603163	31/07/2023	06/08/2023	230004076	11/09/2023	05/09/2023	6	129,32
76	1603164	31/07/2023	06/08/2023	230004076	11/09/2023	05/09/2023	6	1.132,16
76	1603171	31/07/2023	05/08/2023	230004076	11/09/2023	04/09/2023	7	563,64
76	1603144	31/07/2023	04/08/2023	230004098	15/09/2023	03/09/2023	12	144,20
76	1603165	31/07/2023	04/08/2023	230004123	15/09/2023	03/09/2023	12	59,78
76	1603142	31/07/2023	04/08/2023	230004419	05/10/2023	03/09/2023	32	528,31
76	1603173	31/07/2023	05/08/2023	230004466	10/10/2023	04/09/2023	36	295,24
76	1603691	31/08/2023	07/09/2023	230004467	10/10/2023	07/10/2023	3	1.743,38
76	1603692	31/08/2023	06/09/2023	230004467	10/10/2023	06/10/2023	4	1.839,76
76	1603696	31/08/2023	07/09/2023	230004466	10/10/2023	07/10/2023	3	280,60
76	1603714	31/08/2023	07/09/2023	230004494	10/10/2023	07/10/2023	3	151,28
76	1603912	31/08/2023	07/09/2023	230004469	10/10/2023	07/10/2023	3	827,88
76	1604929	31/10/2023	07/11/2023	230005498	12/12/2023	07/12/2023	5	851,56
103	1020626565	27/09/2023	28/09/2023	230005698	19/12/2023	28/10/2023	52	657,10
119	2022040537	05/12/2022	06/12/2022	230000173	10/01/2023	05/01/2023	5	704,99
119	2022040538	05/12/2022	06/12/2022	230000172	10/01/2023	05/01/2023	5	442,57
119	2022041046	07/12/2022	09/12/2022	230000172	10/01/2023	08/01/2023	2	56,61
119	2022041984	15/12/2022	16/12/2022	230000329	16/01/2023	15/01/2023	1	562,08
119	2023018624	23/05/2023	24/05/2023	230003273	25/07/2023	23/06/2023	32	693,59
119	2023020029	01/06/2023	02/06/2023	230003029	14/07/2023	02/07/2023	12	201,30
119	2023020600	06/06/2023	08/06/2023	230003030	14/07/2023	08/07/2023	6	744,93
119	2023020601	06/06/2023	08/06/2023	230003031	14/07/2023	08/07/2023	6	48,02
119	2023020602	06/06/2023	07/06/2023	230003032	14/07/2023	07/07/2023	7	1.041,89
119	2023020763	07/06/2023	08/06/2023	230003031	14/07/2023	08/07/2023	6	394,55
119	2023021389	09/06/2023	13/06/2023	230003031	14/07/2023	13/07/2023	1	783,36
119	2023021390	09/06/2023	13/06/2023	230003032	14/07/2023	13/07/2023	1	201,30
119	2023028370	26/07/2023	27/07/2023	230004094	15/09/2023	26/08/2023	20	901,02
119	2023029979	08/08/2023	11/08/2023	230004071	11/09/2023	10/09/2023	1	1.084,15
119	2023029980	08/08/2023	11/08/2023	230004072	11/09/2023	10/09/2023	1	394,55
119	2023029981	08/08/2023	11/08/2023	230004072	11/09/2023	10/09/2023	1	849,12
119	2023039370	25/10/2023	26/10/2023	230005284	27/11/2023	25/11/2023	2	705,60
122	22VFATTPA-0547	22/11/2022	29/11/2022	230000216	10/01/2023	29/12/2022	12	6.787,86
122	22VFATTPA-0582	07/12/2022	08/12/2022	230000195	10/01/2023	07/01/2023	3	2.703,52
122	23VFATTPA-0167	30/03/2023	03/04/2023	230002124	08/05/2023	03/05/2023	5	1.830,00
126	2022FS008641	15/12/2022	15/12/2022	230000223	16/01/2023	14/01/2023	2	427,85
126	2022FS008643	15/12/2022	15/12/2022	230000224	16/01/2023	14/01/2023	2	466,77
126	2022FS008644	15/12/2022	15/12/2022	230000225	16/01/2023	14/01/2023	2	521,18
126	2023FS005730	31/07/2023	01/08/2023	230004115	15/09/2023	31/08/2023	15	746,93
222	V2/559115	31/07/2023	02/08/2023	230004101	15/09/2023	01/09/2023	14	337,03
222	V2/562105	08/08/2023	08/08/2023	230004102	15/09/2023	07/09/2023	8	271,84
228	V1-570	26/01/2023	26/01/2023	230001669	13/04/2023	25/02/2023	47	369,66
228	V1-714	31/01/2023	01/02/2023	230001442	27/03/2023	03/03/2023	24	444,69
228	V1-2712	21/04/2023	22/04/2023	230002446	01/06/2023	22/05/2023	10	398,94
253	9160135666	05/08/2022	15/12/2022	230000339	16/01/2023	14/01/2023	2	8.628,39
253	9160135667	05/08/2022	15/12/2022	230000339	16/01/2023	14/01/2023	2	8.628,39
253	9160136113	29/08/2022	15/12/2022	230000340	16/01/2023	14/01/2023	2	9.794,40
253	9160136114	29/08/2022	13/12/2022	230000341	16/01/2023	12/01/2023	4	9.794,40
253	9160139867	17/11/2022	17/11/2022	230000175	10/01/2023	17/12/2022	24	208,75
253	9160139875	17/11/2022	17/11/2022	230000176	10/01/2023	17/12/2022	24	573,08
253	9160145326	27/03/2023	07/04/2023	230002149	08/05/2023	07/05/2023	1	8.193,83
253	9160146417	17/04/2023	09/06/2023	230003028	14/07/2023	09/07/2023	5	16.457,80
253	9160151804	11/08/2023	06/09/2023	230004513	10/10/2023	06/10/2023	4	1.509,30
253	9160152617	07/09/2023	07/09/2023	230004512	10/10/2023	07/10/2023	3	573,11
253	9160152625	07/09/2023	08/09/2023	230004511	10/10/2023	08/10/2023	2	573,06
307	257/23FT	23/02/2023	23/02/2023	230001430	27/03/2023	25/03/2023	2	4.445,07
307	688/23FT	15/05/2023	15/05/2023	230002877	03/07/2023	14/06/2023	19	494,10
468	FV-22S-192	01/12/2022	02/12/2022	230000083	05/01/2023	02/01/2023	3	310.894,97

468	FV-23S-092	20/04/2023	20/04/2023	230002849	03/07/2023	20/05/2023	44	12.912,48
468	FV-23S-093	20/04/2023	20/04/2023	230002849	03/07/2023	20/05/2023	44	4.304,16
482	0074346759	31/05/2023	02/06/2023	230003113	14/07/2023	02/07/2023	12	4.940,00
482	0074364734	02/10/2023	09/10/2023	230005202	21/11/2023	08/11/2023	13	3.660,00
507	70/CC	16/02/2023	23/02/2023	230001404	27/03/2023	25/03/2023	2	248,88
583	2023-FTIT-0003718	30/09/2023	02/10/2023	230004823	02/11/2023	01/11/2023	1	195,20
583	2023-FTIT-0003719	30/09/2023	02/10/2023	230004823	02/11/2023	01/11/2023	1	36,60
612	100620/X	11/08/2023	14/08/2023	230004116	15/09/2023	13/09/2023	2	19,78
896	V0-111356	27/07/2023	28/07/2023	230003823	28/08/2023	27/08/2023	1	62.356,63
944	5840235924	11/10/2022	11/10/2022	230000065	03/01/2023	10/11/2022	54	2.897,50
1172	1/202	10/01/2023	24/01/2023	230001260	15/03/2023	23/02/2023	20	5.975,59
1172	14/202	20/01/2023	24/01/2023	230001027	01/03/2023	23/02/2023	6	99.844,02
1414	A20020231000005579	25/03/2023	26/03/2023	230002206	11/05/2023	25/04/2023	16	90,74
1414	A20020231000026610	30/09/2023	01/10/2023	230004808	02/11/2023	31/10/2023	2	130,14
1414	A20020231000026611	30/09/2023	01/10/2023	230005053	09/11/2023	31/10/2023	9	95,98
1481	12092	23/01/2023	24/01/2023	230000986	01/03/2023	23/02/2023	6	500,00
2027	2023-FTL-0000087	28/02/2023	02/03/2023	230001906	26/04/2023	01/04/2023	25	2.838,75
2027	2023-FTL-0000169	31/03/2023	03/04/2023	230002207	11/05/2023	03/05/2023	8	274,24
2027	2023-FTL-0000484	30/06/2023	30/06/2023	230003461	01/08/2023	30/07/2023	2	1.281,50
2027	2023-FTL-0000681	31/08/2023	31/08/2023	230004594	16/10/2023	30/09/2023	16	151,57
2027	2023-FTL-0000731	29/09/2023	29/09/2023	230004785	02/11/2023	29/10/2023	4	799,08
2027	2023-FTL-0000732	29/09/2023	30/09/2023	230004785	02/11/2023	30/10/2023	3	1.430,91
2027	2023-FTL-0000736	29/09/2023	30/09/2023	230004785	02/11/2023	30/10/2023	3	505,18
2027	2023-FTL-0000841	30/10/2023	30/10/2023	230005552	15/12/2023	29/11/2023	16	990,64
2049	9254	30/11/2022	09/12/2022	230000397	19/01/2023	08/01/2023	11	182,57
2049	9255	30/11/2022	10/12/2022	230000397	19/01/2023	09/01/2023	10	326,30
2049	9256	30/11/2022	09/12/2022	230000397	19/01/2023	08/01/2023	11	170,92
2049	9257	30/11/2022	09/12/2022	230000397	19/01/2023	08/01/2023	11	1.748,02
2049	10164	31/12/2022	10/01/2023	230000888	20/02/2023	09/02/2023	11	2.603,70
2049	10165	31/12/2022	09/01/2023	230000888	20/02/2023	08/02/2023	12	352,76
2049	10166	31/12/2022	09/01/2023	230000888	20/02/2023	08/02/2023	12	1.330,07
2049	10167	31/12/2022	10/01/2023	230000888	20/02/2023	09/02/2023	11	1.377,42
2049	10168	31/12/2022	10/01/2023	230000888	20/02/2023	09/02/2023	11	178,08
2049	10169	31/12/2022	09/01/2023	230000888	20/02/2023	08/02/2023	12	5.330,47
2049	6102	31/07/2023	08/08/2023	230004134	19/09/2023	07/09/2023	12	268,03
2049	6103	31/07/2023	09/08/2023	230004134	19/09/2023	08/09/2023	11	5.787,51
2049	6104	31/07/2023	08/08/2023	230004135	19/09/2023	07/09/2023	12	411,75
2049	6105	31/07/2023	09/08/2023	230004135	19/09/2023	08/09/2023	11	77,69
2049	6106	31/07/2023	09/08/2023	230004135	19/09/2023	08/09/2023	11	2.637,92
2049	6107	31/07/2023	09/08/2023	230004135	19/09/2023	08/09/2023	11	223,36
2049	7826	30/09/2023	10/10/2023	230005096	13/11/2023	09/11/2023	4	7.815,09
2145	2023901211	31/01/2023	01/02/2023	230001069	06/03/2023	03/03/2023	3	17.965,72
2145	2023901383	31/01/2023	02/02/2023	230001067	06/03/2023	04/03/2023	2	55.171,74
2145	2023901393	31/01/2023	03/02/2023	230001090	06/03/2023	05/03/2023	1	41.727,81
2145	2023901384	31/01/2023	04/02/2023	230001197	09/03/2023	06/03/2023	3	72.955,39
2145	2023931202	27/10/2023	27/10/2023	230005269	27/11/2023	26/11/2023	1	71.516,91
2195	232201713	09/08/2023	10/08/2023	230004174	19/09/2023	09/09/2023	10	1.183,40
2255	2023BF0000001	27/01/2023	30/01/2023	230000876	20/02/2023	11/02/2023	9	71,07
2255	2023BF00000012	08/05/2023	11/05/2023	230002357	25/05/2023	23/05/2023	2	61,27
2255	2023BF00000041	18/09/2023	25/09/2023	230004383	05/10/2023	03/10/2023	2	67,62
2255	2023BF00000064	17/11/2023	22/11/2023	230005450	04/12/2023	02/12/2023	2	23,33
2255	2023BF00000066	17/11/2023	22/11/2023	230005450	04/12/2023	02/12/2023	2	63,36
2255	2023BF00000067	17/11/2023	22/11/2023	230005450	04/12/2023	02/12/2023	2	75,72
2255	2023BF00000068	17/11/2023	22/11/2023	230005450	04/12/2023	02/12/2023	2	80,62
2415	6879/66	31/05/2023	08/06/2023	230003033	14/07/2023	08/07/2023	6	154,48
2415	11057/66	31/08/2023	06/09/2023	230004470	10/10/2023	06/10/2023	4	42,18
2760	4_	01/12/2022	05/12/2022	230000221	10/01/2023	04/01/2023	6	36.000,00
4464	29	12/03/2023	12/03/2023	230001662	13/04/2023	11/04/2023	2	1.976,40



4636	2361002875	06/06/2023	08/06/2023	230003038	14/07/2023	08/07/2023	6	4.527,05
4658	3073916421	01/12/2022	04/12/2022	230001003	01/03/2023	03/01/2023	57	245,02
4658	3073916912	08/12/2022	10/12/2022	230000185	10/01/2023	09/01/2023	1	24,34
4658	3073916914	08/12/2022	10/12/2022	230000185	10/01/2023	09/01/2023	1	34,39
4658	3073918510	15/12/2022	16/12/2022	230000327	16/01/2023	15/01/2023	1	231,19
4658	3073956005	06/04/2023	07/04/2023	230002144	08/05/2023	07/05/2023	1	251,08
4658	3073970837	31/05/2023	01/06/2023	230003018	10/07/2023	01/07/2023	9	103,94
4658	3073970838	31/05/2023	03/06/2023	230003018	10/07/2023	03/07/2023	7	891,65
4658	3073973130	01/06/2023	03/06/2023	230003018	10/07/2023	03/07/2023	7	348,76
4658	3073978312	29/06/2023	30/06/2023	230003510	01/08/2023	30/07/2023	2	692,29
4658	3073978313	29/06/2023	01/07/2023	230003511	01/08/2023	31/07/2023	1	416,51
4658	3073978316	29/06/2023	01/07/2023	230004673	19/10/2023	31/07/2023	80	14,03
4658	3073980484	30/06/2023	01/07/2023	230003510	01/08/2023	31/07/2023	1	115,22
4658	3073980485	30/06/2023	01/07/2023	230003510	01/08/2023	31/07/2023	1	49,78
4658	3073984734	20/07/2023	26/07/2023	230004109	15/09/2023	25/08/2023	21	98,38
4658	3073984735	20/07/2023	24/07/2023	230004109	15/09/2023	23/08/2023	23	295,14
4658	3073986221	27/07/2023	29/07/2023	230004674	19/10/2023	28/08/2023	52	65,44
4658	3073988352	31/07/2023	01/08/2023	230004109	15/09/2023	31/08/2023	15	15,84
4658	3073990261	03/08/2023	05/08/2023	230004109	15/09/2023	04/09/2023	11	15,03
4658	3073991198	10/08/2023	11/08/2023	230004109	15/09/2023	10/09/2023	5	454,79
4658	3073991197	10/08/2023	11/08/2023	230004142	19/09/2023	10/09/2023	9	128,22
4658	3073996138	07/09/2023	09/09/2023	230004515	10/10/2023	09/10/2023	1	38,41
4658	3074003874	05/10/2023	10/10/2023	230005131	16/11/2023	09/11/2023	7	65,79
4658	3074010278	31/10/2023	02/11/2023	230005320	04/12/2023	02/12/2023	2	479,46
4676	1/PA	06/04/2023	07/04/2023	230002132	08/05/2023	07/05/2023	1	615,95
4708	4	16/01/2023	19/01/2023	230001266	15/03/2023	18/02/2023	25	15.000,00
5230	F052218535	16/12/2022	19/12/2022	230000375	19/01/2023	18/01/2023	1	172,47
5230	F052305162	05/04/2023	06/04/2023	230002220	11/05/2023	06/05/2023	5	3.797,64
5230	F052309566	05/07/2023	07/07/2023	230003635	08/08/2023	06/08/2023	2	1.526,09
5230	F052309588	05/07/2023	07/07/2023	230003635	08/08/2023	06/08/2023	2	2.303,76
5230	F052314344	18/10/2023	21/10/2023	230005225	21/11/2023	20/11/2023	1	9.634,95
5474	6/PA	01/06/2023	07/06/2023	230003002	10/07/2023	07/07/2023	3	16.226,00
5474	8/PA	01/06/2023	07/06/2023	230003003	10/07/2023	07/07/2023	3	243,39
5625	22VFATTPA-0390	19/12/2022	19/12/2022	230000420	19/01/2023	18/01/2023	1	152,17
5625	23VFATTPA-0069	22/03/2023	22/03/2023	230001894	26/04/2023	21/04/2023	5	672,83
5625	23VFATTPA-0143	15/05/2023	15/05/2023	230003320	25/07/2023	14/06/2023	41	161,21
5625	23VFATTPA-0164	31/05/2023	05/06/2023	230003013	10/07/2023	05/07/2023	5	459,94
5625	23VFATTPA-0165	31/05/2023	05/06/2023	230003014	10/07/2023	05/07/2023	5	968,09
5625	23VFATTPA-0191	29/06/2023	29/06/2023	230003506	01/08/2023	29/07/2023	3	126,88
5625	23VFATTPA-0219	27/07/2023	27/07/2023	230004073	11/09/2023	26/08/2023	16	371,09
5625	23VFATTPA-0226	31/07/2023	06/08/2023	230004074	11/09/2023	05/09/2023	6	233,14
5625	23VFATTPA-0227	31/07/2023	06/08/2023	230004075	11/09/2023	05/09/2023	6	50,75
5625	23VFATTPA-0236	24/08/2023	24/08/2023	230005077	13/11/2023	23/09/2023	51	276,70
20476	1022312021	02/12/2022	04/12/2022	230000197	10/01/2023	03/01/2023	7	25,30
20476	3230034943	25/01/2023	26/01/2023	230001984	03/05/2023	25/02/2023	67	64,14
20476	3230108543	22/03/2023	23/03/2023	230002569	08/06/2023	22/04/2023	47	17,08
20476	3230243249	19/06/2023	20/06/2023	230003653	11/08/2023	20/07/2023	22	439,96
20476	1023175457	03/07/2023	04/07/2023	230003778	23/08/2023	03/08/2023	20	25,30
20476	3230280355	18/07/2023	18/07/2023	230003767	23/08/2023	17/08/2023	6	126,10
20476	3230277630	18/07/2023	20/07/2023	230004763	25/10/2023	19/08/2023	67	186,93
20476	3230286964	20/07/2023	24/07/2023	230004119	15/09/2023	23/08/2023	23	17,08
20476	3230286966	20/07/2023	24/07/2023	230004120	15/09/2023	23/08/2023	23	16,47
20476	3230305699	02/08/2023	03/08/2023	230004166	19/09/2023	02/09/2023	17	3,90
20476	3230340998	07/09/2023	07/09/2023	230004733	25/10/2023	07/10/2023	18	927,98
20476	3230352673	20/09/2023	23/09/2023	230004734	25/10/2023	23/10/2023	2	158,70
20476	3230352674	20/09/2023	23/09/2023	230004735	25/10/2023	23/10/2023	2	92,49
20476	3230352676	20/09/2023	23/09/2023	230004736	25/10/2023	23/10/2023	2	78,51
20476	3230352678	20/09/2023	20/09/2023	230004737	25/10/2023	20/10/2023	5	210,73

20476	3230352679	20/09/2023	20/09/2023	230004738	25/10/2023	20/10/2023	5	66,38
20476	3230352680	20/09/2023	23/09/2023	230004739	25/10/2023	23/10/2023	2	91,62
20476	3230352771	20/09/2023	23/09/2023	230004741	25/10/2023	23/10/2023	2	18,67
20476	3230352772	20/09/2023	23/09/2023	230004742	25/10/2023	23/10/2023	2	54,97
20476	3230352774	20/09/2023	20/09/2023	230004743	25/10/2023	20/10/2023	5	54,97
20476	3230352776	20/09/2023	23/09/2023	230004711	25/10/2023	23/10/2023	2	55,66
20476	3230352777	20/09/2023	23/09/2023	230004744	25/10/2023	23/10/2023	2	18,32
20476	3230352885	20/09/2023	20/09/2023	230004745	25/10/2023	20/10/2023	5	55,00
20476	3230352886	20/09/2023	23/09/2023	230004746	25/10/2023	23/10/2023	2	28,00
20476	3230352888	20/09/2023	23/09/2023	230004747	25/10/2023	23/10/2023	2	54,00
20476	3230352890	20/09/2023	23/09/2023	230004748	25/10/2023	23/10/2023	2	438,65
20476	3230352891	20/09/2023	23/09/2023	230004749	25/10/2023	23/10/2023	2	8,33
20476	3230352892	20/09/2023	20/09/2023	230004750	25/10/2023	20/10/2023	5	56,00
22600	8230676281	25/10/2023	25/10/2023	230005282	27/11/2023	24/11/2023	3	581,40
22600	8230677778	27/10/2023	27/10/2023	230005281	27/11/2023	26/11/2023	1	595,36
22600	8230682769	07/11/2023	08/11/2023	230005521	12/12/2023	08/12/2023	4	618,91
23131	2V23/-1171	30/06/2023	07/07/2023	230003665	18/08/2023	06/08/2023	12	2.185,02
23466	4600093465	30/11/2022	04/12/2022	230000177	10/01/2023	03/01/2023	7	299,00
23466	4600053131	31/05/2023	06/06/2023	230003012	10/07/2023	06/07/2023	4	446,40
23466	4600053183	31/05/2023	06/06/2023	230003012	10/07/2023	06/07/2023	4	67,80
23466	4600053184	31/05/2023	06/06/2023	230003012	10/07/2023	06/07/2023	4	63,85
23466	4600053204	31/05/2023	05/06/2023	230003012	10/07/2023	05/07/2023	5	145,80
23466	4600053205	31/05/2023	06/06/2023	230003012	10/07/2023	06/07/2023	4	84,80
23719	69/A	06/06/2023	07/06/2023	230002984	10/07/2023	07/07/2023	3	1.615,00
25785	001844/S	31/07/2023	13/08/2023	230004138	19/09/2023	12/09/2023	7	1.104,10
26561	76/P	30/11/2022	08/12/2022	230000186	10/01/2023	07/01/2023	3	159,04
26561	9/P	31/03/2023	06/04/2023	230002140	08/05/2023	06/05/2023	2	98,12
26561	19/P	31/05/2023	09/06/2023	230003022	14/07/2023	09/07/2023	5	50,48
27533	PG/2023/101750	12/06/2023	12/06/2023	230002908	04/07/2023	01/07/2023	3	2.100,00
28511	01278	23/02/2023	23/02/2023	230001468	28/03/2023	25/03/2023	3	407,48
29613	1/33	15/05/2023	15/05/2023	230002605	15/06/2023	14/06/2023	1	540,00
30722	2576/FE	30/11/2022	01/12/2022	230000010	03/01/2023	31/12/2022	3	101,84
30722	1264/FE	30/06/2023	01/07/2023	230003383	01/08/2023	31/07/2023	1	164,62
31349	2659/06	15/12/2022	15/12/2022	230000237	16/01/2023	14/01/2023	2	51,44
31349	2660/06	15/12/2022	15/12/2022	230000238	16/01/2023	14/01/2023	2	124,28
31349	2665/06	15/12/2022	15/12/2022	230000239	16/01/2023	14/01/2023	2	124,28
31349	2673/06	15/12/2022	15/12/2022	230000254	16/01/2023	14/01/2023	2	365,38
31349	2676/06	15/12/2022	15/12/2022	230000240	16/01/2023	14/01/2023	2	120,55
31349	2684/06	15/12/2022	15/12/2022	230000241	16/01/2023	14/01/2023	2	789,66
31349	2685/06	15/12/2022	15/12/2022	230000242	16/01/2023	14/01/2023	2	519,11
31349	2688/06	15/12/2022	15/12/2022	230000317	16/01/2023	14/01/2023	2	124,28
31349	567/07	15/12/2022	19/12/2022	230000367	19/01/2023	18/01/2023	1	19,11
31349	568/07	15/12/2022	19/12/2022	230000368	19/01/2023	18/01/2023	1	111,68
31349	15/07	15/03/2023	22/03/2023	230001885	26/04/2023	21/04/2023	5	19,11
31349	37/06	15/03/2023	21/03/2023	230002134	08/05/2023	20/04/2023	18	124,28
31349	52/06	15/03/2023	21/03/2023	230002172	08/05/2023	20/04/2023	18	789,66
31349	314/07	31/03/2023	07/04/2023	230002067	08/05/2023	07/05/2023	1	84,81
31349	317/07	31/03/2023	07/04/2023	230002070	08/05/2023	07/05/2023	1	79,57
31349	319/07	31/03/2023	07/04/2023	230002072	08/05/2023	07/05/2023	1	339,78
31349	453/06	31/03/2023	07/04/2023	230002073	08/05/2023	07/05/2023	1	64,48
31349	454/06	31/03/2023	06/04/2023	230002075	08/05/2023	06/05/2023	2	197,35
31349	455/06	31/03/2023	07/04/2023	230002076	08/05/2023	07/05/2023	1	50,23
31349	456/06	31/03/2023	06/04/2023	230002078	08/05/2023	06/05/2023	2	63,18
31349	457/06	31/03/2023	06/04/2023	230002079	08/05/2023	06/05/2023	2	27,46
31349	458/06	31/03/2023	06/04/2023	230002081	08/05/2023	06/05/2023	2	452,64
31349	459/06	31/03/2023	06/04/2023	230002082	08/05/2023	06/05/2023	2	77,52
31349	460/06	31/03/2023	07/04/2023	230002083	08/05/2023	07/05/2023	1	184,78
31349	461/06	31/03/2023	06/04/2023	230002084	08/05/2023	06/05/2023	2	76,95

31349	462/06	31/03/2023	06/04/2023	230002085	08/05/2023	06/05/2023	2	344,96
31349	463/06	31/03/2023	06/04/2023	230002086	08/05/2023	06/05/2023	2	38,50
31349	464/06	31/03/2023	06/04/2023	230002087	08/05/2023	06/05/2023	2	44,94
31349	465/06	31/03/2023	06/04/2023	230002088	08/05/2023	06/05/2023	2	109,67
31349	466/06	31/03/2023	07/04/2023	230002089	08/05/2023	07/05/2023	1	213,67
31349	467/06	31/03/2023	06/04/2023	230002090	08/05/2023	06/05/2023	2	58,94
31349	468/06	31/03/2023	06/04/2023	230002096	08/05/2023	06/05/2023	2	87,34
31349	469/06	31/03/2023	06/04/2023	230002097	08/05/2023	06/05/2023	2	112,45
31349	470/06	31/03/2023	07/04/2023	230002098	08/05/2023	07/05/2023	1	64,36
31349	471/06	31/03/2023	06/04/2023	230002099	08/05/2023	06/05/2023	2	79,80
31349	472/06	31/03/2023	07/04/2023	230002100	08/05/2023	07/05/2023	1	130,37
31349	473/06	31/03/2023	06/04/2023	230002101	08/05/2023	06/05/2023	2	479,55
31349	474/06	31/03/2023	07/04/2023	230002102	08/05/2023	07/05/2023	1	72,64
31349	475/06	31/03/2023	06/04/2023	230002103	08/05/2023	06/05/2023	2	329,68
31349	476/06	31/03/2023	06/04/2023	230002104	08/05/2023	06/05/2023	2	268,55
31349	477/06	31/03/2023	06/04/2023	230002105	08/05/2023	06/05/2023	2	150,16
31349	806/06	15/06/2023	20/06/2023	230003426	01/08/2023	20/07/2023	12	187,49
31349	820/06	15/06/2023	20/06/2023	230003427	01/08/2023	20/07/2023	12	244,83
32967	1488	31/05/2023	07/06/2023	230003009	10/07/2023	07/07/2023	3	25,09
33008	2022SPF00332	07/12/2022	09/12/2022	230000170	10/01/2023	08/01/2023	2	440,00
40972	2900279	31/12/2022	14/01/2023	230000834	15/02/2023	13/02/2023	2	360,28
40972	2900438	31/12/2022	14/01/2023	230000834	15/02/2023	13/02/2023	2	834,97
40972	2900439	31/12/2022	13/01/2023	230000834	15/02/2023	12/02/2023	3	20,39
40972	2900513	31/12/2022	13/01/2023	230000834	15/02/2023	12/02/2023	3	920,67
40972	2900515	31/12/2022	14/01/2023	230000834	15/02/2023	13/02/2023	2	33,75
40972	407331	31/05/2023	10/06/2023	230003049	14/07/2023	10/07/2023	4	907,73
40972	2903853	30/06/2023	11/07/2023	230004092	15/09/2023	10/08/2023	36	265,39
40972	410284	31/07/2023	04/08/2023	230004093	15/09/2023	03/09/2023	12	882,55
41359	10	27/06/2023	28/06/2023	230003492	01/08/2023	28/07/2023	4	334,28
41518	198/F	17/05/2023	19/05/2023	230002858	03/07/2023	18/06/2023	15	12.652,23
41521	2	05/12/2022	05/12/2022	230000141	10/01/2023	04/01/2023	6	424,00
41808	2216/F	06/12/2022	07/12/2022	230000181	10/01/2023	06/01/2023	4	246,50
41808	2218/F	06/12/2022	07/12/2022	230000183	10/01/2023	06/01/2023	4	986,00
41819	000015-0C1 PA	23/12/2022	27/12/2022	230000545	27/01/2023	26/01/2023	1	366,00
42928	24	28/09/2023	28/09/2023	230004848	02/11/2023	28/10/2023	5	411,68
42938	5	27/06/2023	27/06/2023	230003488	01/08/2023	27/07/2023	5	374,62
45224	00000900033634D	23/11/2022	23/11/2022	230000535	27/01/2023	22/01/2023	5	386,48
47693	48/001	31/12/2022	02/01/2023	230000791	15/02/2023	01/02/2023	14	18.390,59
48109	7/22P	28/10/2022	28/10/2022	230001334	21/03/2023	27/11/2022	114	1.573,80
49519	7822014978	30/11/2022	30/11/2022	230000315	16/01/2023	30/12/2022	17	679,89
49519	7823001850	22/02/2023	22/02/2023	230001414	27/03/2023	24/03/2023	3	3.363,65
49519	7823007293	31/05/2023	06/06/2023	230003231	20/07/2023	06/07/2023	14	18.154,95
49519	7823008135	29/06/2023	30/06/2023	230003482	01/08/2023	30/07/2023	2	43,65
49519	7823008275	30/06/2023	01/07/2023	230003482	01/08/2023	31/07/2023	1	18.202,46
49519	7823008281	30/06/2023	01/07/2023	230003482	01/08/2023	31/07/2023	1	739,70
49519	7823008289	30/06/2023	01/07/2023	230003482	01/08/2023	31/07/2023	1	392,86
49519	7823013727	31/10/2023	31/10/2023	230005354	04/12/2023	30/11/2023	4	739,70
50783	10013177	16/06/2023	19/06/2023	230003238	25/07/2023	19/07/2023	6	896,70
51007	1008/00	31/10/2023	10/11/2023	230005505	12/12/2023	10/12/2023	2	66,45
57301	6	27/06/2023	27/06/2023	230003490	01/08/2023	27/07/2023	5	244,00
57504	1	26/01/2023	27/01/2023	230000999	01/03/2023	26/02/2023	3	615,95
57529	2	31/12/2022	27/04/2023	230002404	01/06/2023	27/05/2023	5	615,95
59076	RATA_1	30/06/2023	03/07/2023	230003154	19/07/2023	05/07/2023	14	2.078,15
61677	ED21-66	21/11/2022	22/11/2022	230000184	10/01/2023	22/12/2022	19	533,75
62217	1033/1D	29/08/2023	29/08/2023	230004498	10/10/2023	28/09/2023	12	221,19
63853	9950110	31/03/2023	05/04/2023	230002230	11/05/2023	05/05/2023	6	127,94
66828	II2023400003	23/02/2023	11/03/2023	230005176	21/11/2023	10/04/2023	225	371,12
66828	IT2023505060	30/05/2023	07/06/2023	230003020	10/07/2023	07/07/2023	3	425,17
66828	IT2023505061	30/05/2023	09/06/2023	230003020	10/07/2023	09/07/2023	1	835,82

66828	IT2023505062	30/05/2023	09/06/2023	230003020	10/07/2023	09/07/2023	1	1.166,32
66828	IT2023505063	30/05/2023	09/06/2023	230003020	10/07/2023	09/07/2023	1	296,46
66828	IT2023505064	30/05/2023	07/06/2023	230003020	10/07/2023	07/07/2023	3	296,46
66828	IT2023505065	30/05/2023	09/06/2023	230003020	10/07/2023	09/07/2023	1	296,46
66828	IT2023507570	30/08/2023	06/09/2023	230004581	16/10/2023	06/10/2023	10	330,50
66846	706/B	31/03/2023	04/04/2023	230002155	08/05/2023	04/05/2023	4	600,50
66846	1198/B	31/05/2023	01/06/2023	230002890	03/07/2023	01/07/2023	2	363,96
66846	2367/B	31/10/2023	02/11/2023	230005345	04/12/2023	02/12/2023	2	505,72
67390	PG/2023/0150563	05/09/2023	05/09/2023	230005052	09/11/2023	05/10/2023	35	8.000,00
67730	2023/04/2	31/01/2023	07/02/2023	230001301	21/03/2023	09/03/2023	12	134,31
67730	2023/08/4	31/01/2023	06/02/2023	230001302	21/03/2023	08/03/2023	13	214,67
67730	2023/04/9	31/03/2023	01/04/2023	230001980	03/05/2023	01/05/2023	2	47,96
67730	2023/04/26	31/07/2023	04/08/2023	230004103	15/09/2023	03/09/2023	12	74,12
68794	13	14/12/2022	15/12/2022	230000343	16/01/2023	14/01/2023	2	18.002,00
69855	FPA 4/23	11/02/2023	13/02/2023	230001319	21/03/2023	15/03/2023	6	1.122,24
71332	40/2023/01	31/03/2023	05/04/2023	230002190	08/05/2023	05/05/2023	3	2.592,50
71439	315	30/11/2022	06/12/2022	230000121	10/01/2023	05/01/2023	5	1.107,08
73222	6	15/03/2023	15/03/2023	230002003	03/05/2023	14/04/2023	19	1.570,02
74570	143/E	17/04/2023	17/04/2023	230002310	18/05/2023	17/05/2023	1	18.353,68
74570	430/E	16/10/2023	21/10/2023	230005217	21/11/2023	20/11/2023	1	38.446,99
75062	785	12/06/2023	12/06/2023	230003037	14/07/2023	12/07/2023	2	750,00
75186	8/E	31/10/2023	07/11/2023	230005681	19/12/2023	07/12/2023	12	6.336,92
76481	1	05/04/2023	06/04/2023	230002066	08/05/2023	06/05/2023	2	615,95
79359	000075/23P	14/06/2023	15/06/2023	230003226	20/07/2023	15/07/2023	5	13.401,70
79600	000731-0CP P	15/12/2022	19/12/2022	230000378	19/01/2023	18/01/2023	1	15.356,58
79600	000732-0CP P	15/12/2022	16/12/2022	230000379	19/01/2023	15/01/2023	4	16.417,04
82341	66/PA/1	30/11/2022	07/12/2022	230000209	10/01/2023	06/01/2023	4	2.525,40
83265	135/FM	31/03/2023	01/04/2023	230001946	03/05/2023	01/05/2023	2	41,06
83721	PJ06927749	31/05/2023	03/06/2023	230003303	25/07/2023	03/07/2023	22	295,48
84069	3263/PA	05/12/2022	06/12/2022	230000217	10/01/2023	05/01/2023	5	46.114,59
84069	1907/PA	09/06/2023	09/06/2023	230002993	10/07/2023	09/07/2023	1	2.695,89
84069	1905/PA	09/06/2023	15/06/2023	230003571	07/08/2023	15/07/2023	23	4.997,26
84277	000070-0CPA	31/05/2023	01/06/2023	230003016	10/07/2023	01/07/2023	9	9.998,78
84855	9500709548	31/07/2022	05/12/2022	230000137	10/01/2023	04/01/2023	6	295,35
84855	9501009123	30/11/2022	04/12/2022	230000139	10/01/2023	03/01/2023	7	1.175,43
84855	9501448686	31/05/2023	04/06/2023	230002985	10/07/2023	04/07/2023	6	1.344,99
84855	9501453491	31/05/2023	04/06/2023	230002987	10/07/2023	04/07/2023	6	273,54
84855	9501523639	30/06/2023	04/07/2023	230003558	07/08/2023	03/08/2023	4	482,91
84855	9501523644	30/06/2023	04/07/2023	230003559	07/08/2023	03/08/2023	4	849,75
84855	9501523645	30/06/2023	04/07/2023	230003558	07/08/2023	03/08/2023	4	373,75
84855	9501523648	30/06/2023	04/07/2023	230003560	07/08/2023	03/08/2023	4	164,09
84855	9501523649	30/06/2023	04/07/2023	230003561	07/08/2023	03/08/2023	4	221,56
84855	9501523650	30/06/2023	04/07/2023	230003562	07/08/2023	03/08/2023	4	2.200,39
84855	9501523666	30/06/2023	04/07/2023	230003563	07/08/2023	03/08/2023	4	168,40
84855	9501523667	30/06/2023	04/07/2023	230003564	07/08/2023	03/08/2023	4	2.252,84
84855	9501528464	30/06/2023	04/07/2023	230003565	07/08/2023	03/08/2023	4	262,35
84855	9501528680	30/06/2023	04/07/2023	230003561	07/08/2023	03/08/2023	4	1.406,31
84855	9501603698	31/07/2023	06/08/2023	230004062	11/09/2023	05/09/2023	6	148,24
84855	9501745619	30/09/2023	09/10/2023	230005291	27/11/2023	08/11/2023	19	514,60
85808	PG/2022/0182573	07/11/2022	12/12/2022	230000333	16/01/2023	11/01/2023	5	4.000,00
86872	VA-19716	30/11/2022	08/12/2022	230000198	10/01/2023	07/01/2023	3	1.014,77
86872	VA-8775	31/05/2023	08/06/2023	230003021	10/07/2023	08/07/2023	2	240,65
86872	VA-8777	31/05/2023	08/06/2023	230003021	10/07/2023	08/07/2023	2	1.093,18
87606	91174	30/04/2023	09/05/2023	230002718	21/06/2023	08/06/2023	13	7.034,53
87606	91860	31/08/2023	08/09/2023	230004596	16/10/2023	08/10/2023	8	6.515,72
88647	PG/2022/0196833	30/11/2022	12/12/2022	230000332	16/01/2023	11/01/2023	5	4.000,00
88651	1/5	09/08/2023	09/08/2023	230004068	11/09/2023	08/09/2023	3	219,48
89016	PG/2023/50751	22/03/2023	22/03/2023	230001531	03/04/2023	31/03/2023	3	7.650,00

89016	PG/2023/101775	12/06/2023	12/06/2023	230002863	03/07/2023	01/07/2023	2	7.650,00
93832	24/FE	20/12/2022	22/12/2022	230000461	24/01/2023	21/01/2023	3	6.848,37
93870	189887	08/11/2023	09/11/2023	230005479	12/12/2023	09/12/2023	3	558,00
94665	2200567B/BRR	12/12/2022	12/12/2022	230000204	10/01/2023	27/12/2022	14	442,95
94665	00000005800126P	23/06/2023	23/06/2023	230003052	14/07/2023	08/07/2023	6	14,10
95872	22056019	06/12/2022	08/12/2022	230000146	10/01/2023	07/01/2023	3	263,03
95872	23000710	10/01/2023	20/01/2023	230000905	20/02/2023	19/02/2023	1	36.761,44
95872	23000711	10/01/2023	21/01/2023	230001142	09/03/2023	20/02/2023	17	25.315,21
95872	23034764	28/06/2023	29/06/2023	230004137	19/09/2023	29/07/2023	52	411,19
96699	PG/2022/0196783	30/11/2022	12/12/2022	230000331	16/01/2023	11/01/2023	5	4.000,00
96700	1025/2023	31/05/2023	02/06/2023	230003017	10/07/2023	02/07/2023	8	851,07
97745	5/PA	27/01/2023	27/01/2023	230001017	01/03/2023	26/02/2023	3	8.234,67
98248	17	27/07/2023	27/07/2023	230003898	01/09/2023	26/08/2023	6	392,80
98999	0002207185	06/12/2022	07/12/2022	230000151	10/01/2023	06/01/2023	4	5.282,09
99735	2/SP	31/03/2023	06/04/2023	230002167	08/05/2023	06/05/2023	2	985,15
100664	23000013/7S/1514	23/05/2023	23/05/2023	230003227	20/07/2023	22/06/2023	28	6.259,38
102568	158	30/11/2022	09/12/2022	230000219	10/01/2023	08/01/2023	2	12.200,00
103192	000378	30/11/2022	06/12/2022	230000271	16/01/2023	05/01/2023	11	22.814,00
103407	942/2022	16/12/2022	16/12/2022	230000540	27/01/2023	15/01/2023	12	966,24
103837	874	30/06/2023	02/07/2023	230003633	08/08/2023	01/08/2023	7	337,94
103837	1009	31/07/2023	31/07/2023	230004106	15/09/2023	30/08/2023	16	872,06
103987	1769/D	31/05/2023	09/06/2023	230003034	14/07/2023	09/07/2023	5	41,11
103987	1770/D	31/05/2023	10/06/2023	230003034	14/07/2023	10/07/2023	4	91,50
103987	2312/D	31/07/2023	06/08/2023	230004144	19/09/2023	05/09/2023	14	183,00
104707	7	27/06/2023	27/06/2023	230003491	01/08/2023	27/07/2023	5	438,40
106759	0095353656	24/05/2023	02/06/2023	230003158	19/07/2023	02/07/2023	17	457,50
108050	528/PA	21/11/2022	21/11/2022	230000066	03/01/2023	21/12/2022	13	481,90
109873	FV23-0224	06/02/2023	11/02/2023	230001247	15/03/2023	13/03/2023	2	26.772,98
110226	23PA00028	26/05/2023	11/06/2023	230003042	14/07/2023	11/07/2023	3	19.392,05
110329	125/16	07/07/2023	14/07/2023	230003752	22/08/2023	13/08/2023	9	380,64
111356	7-PA	31/03/2023	07/04/2023	230002158	08/05/2023	07/05/2023	1	2.073,02
111420	22000058/7S/1514	13/12/2022	15/12/2022	230000335	16/01/2023	14/01/2023	2	927,88
111461	181000	22/06/2023	23/06/2023	230003305	25/07/2023	23/07/2023	2	149.526,49
111550	IT 003241	16/12/2022	16/12/2022	230000850	15/02/2023	15/01/2023	31	146,40
113866	1206	23/10/2023	26/10/2023	230005523	12/12/2023	25/11/2023	17	204,96
114693	319/FE	22/12/2022	23/12/2022	230000479	24/01/2023	22/01/2023	2	525,59
114693	166/FE	07/07/2023	14/07/2023	230003715	18/08/2023	13/08/2023	5	562,31
114924	9473/00	02/12/2022	07/12/2022	230000168	10/01/2023	06/01/2023	4	148,84
118441	1604006241	12/12/2022	12/12/2022	230000226	16/01/2023	11/01/2023	5	12.022,37
118626	000011-0C1 PA	30/11/2022	02/12/2022	230000008	03/01/2023	01/01/2023	2	4.081,95
118773	IN/2023/0019/FE	06/02/2023	08/02/2023	230001271	15/03/2023	10/03/2023	5	1.277,34
118849	5510919	21/04/2023	02/06/2023	230002879	03/07/2023	02/07/2023	1	58,24
118982	FATTPA 7_23	19/06/2023	19/06/2023	230003263	25/07/2023	19/07/2023	6	5.427,15
119139	7722013922	30/11/2022	02/12/2022	230000526	27/01/2023	01/01/2023	26	257,75
119139	7723002128	28/02/2023	10/03/2023	230001692	13/04/2023	09/04/2023	4	129,41
119139	7723006050	31/05/2023	02/06/2023	230003004	10/07/2023	02/07/2023	8	190,25
119139	7723006051	31/05/2023	01/06/2023	230003005	10/07/2023	01/07/2023	9	128,88
119139	7723006052	31/05/2023	02/06/2023	230003006	10/07/2023	02/07/2023	8	128,88
119139	7723006053	31/05/2023	02/06/2023	230003006	10/07/2023	02/07/2023	8	489,15
119429	3-2023	30/06/2023	30/06/2023	230003487	01/08/2023	30/07/2023	2	12.272,00
120279	19	29/08/2023	30/08/2023	230004285	02/10/2023	29/09/2023	3	411,68
121607	FPA 321/22	14/12/2022	16/12/2022	230000337	16/01/2023	15/01/2023	1	18.653,80
122086	IN/2022/0725/FE	27/12/2022	27/12/2022	230000546	27/01/2023	26/01/2023	1	1.731,31
122086	IN/2023/0060/FE	07/02/2023	18/02/2023	230001340	21/03/2023	20/03/2023	1	4.928,80
122748	264/23PA	22/05/2023	01/06/2023	230003008	10/07/2023	01/07/2023	9	590,00
122908	FPA 1/23	30/10/2023	01/11/2023	230005312	04/12/2023	01/12/2023	3	4.842,76
124150	39	20/06/2023	30/06/2023	230003484	01/08/2023	30/07/2023	2	1.927,95
124150	40	20/06/2023	30/06/2023	230003485	01/08/2023	30/07/2023	2	1.325,47

124150	41	20/06/2023	30/06/2023	230003486	01/08/2023	30/07/2023	2	1.084,47
124296	3314/PA/1	19/12/2022	19/12/2022	230000409	19/01/2023	18/01/2023	1	766,16
124296	3315/PA/1	19/12/2022	19/12/2022	230000410	19/01/2023	18/01/2023	1	1.848,91
124296	2764/PA/1	25/09/2023	27/09/2023	230004793	02/11/2023	27/10/2023	6	956,76
124840	PG/2022/0195356	28/11/2022	12/12/2022	230000334	16/01/2023	11/01/2023	5	4.000,00
126127	122210048490	30/06/2022	06/08/2023	230003927	01/09/2023	23/08/2023	9	2.446,95
126127	112304522967	08/07/2023	11/07/2023	230004104	15/09/2023	06/09/2023	9	205,90
126127	112304843330	27/07/2023	01/08/2023	230003940	01/09/2023	31/08/2023	1	335,66
126127	112306501754	29/09/2023	09/10/2023	230005408	04/12/2023	28/11/2023	6	109,11
126166	11512200015086	02/12/2022	06/12/2022	230000825	15/02/2023	11/01/2023	35	8,49
126166	11512200017038	04/12/2022	08/12/2022	230000431	19/01/2023	13/01/2023	6	398,32
126166	11512300001166	17/02/2023	22/02/2023	230001657	13/04/2023	29/03/2023	15	880,03
126166	11512300001167	17/02/2023	22/02/2023	230001658	13/04/2023	29/03/2023	15	83,09
126166	11512300004812	14/03/2023	17/03/2023	230002030	03/05/2023	24/04/2023	9	243,29
126166	11512300006217	17/03/2023	22/03/2023	230002034	03/05/2023	26/04/2023	7	6,71
126226	1651-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002767	27/06/2023	22/06/2023	5	2.731,24
126226	1652-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002768	27/06/2023	22/06/2023	5	465,27
126226	1653-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002769	27/06/2023	22/06/2023	5	1.220,30
126226	1654-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002770	27/06/2023	22/06/2023	5	525,26
126226	1655-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002771	27/06/2023	22/06/2023	5	56,29
126226	1656-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002772	27/06/2023	22/06/2023	5	1.142,02
126226	1657-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002773	27/06/2023	22/06/2023	5	1.070,40
126226	1658-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002774	27/06/2023	22/06/2023	5	3.980,32
126226	1659-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002775	27/06/2023	22/06/2023	5	680,07
126226	1660-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002776	27/06/2023	22/06/2023	5	494,87
126226	1661-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002777	27/06/2023	22/06/2023	5	326,30
126226	1662-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002778	27/06/2023	22/06/2023	5	44,53
126226	1663-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002779	27/06/2023	22/06/2023	5	3.214,21
126226	1664-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002780	27/06/2023	22/06/2023	5	338,87
126226	1665-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002781	27/06/2023	22/06/2023	5	1.080,41
126226	1666-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002782	27/06/2023	22/06/2023	5	960,85
126226	1667-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002783	27/06/2023	22/06/2023	5	1.183,39
126226	1668-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002784	27/06/2023	22/06/2023	5	5.935,04
126226	1669-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002785	27/06/2023	22/06/2023	5	243,87
126226	1670-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002786	27/06/2023	22/06/2023	5	1.138,79
126226	1671-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002787	27/06/2023	22/06/2023	5	322,36
126226	1672-2023/11	11/05/2023	23/05/2023	230002788	27/06/2023	22/06/2023	5	617,06
127471	8101000355	30/11/2022	07/12/2022	230000218	10/01/2023	06/01/2023	4	7.293,70
127691	804-E	13/06/2023	13/06/2023	230003101	14/07/2023	13/07/2023	1	82.406,74
128003	001010PA	06/12/2022	07/12/2022	230000156	10/01/2023	06/01/2023	4	563,58
128003	001028PA	14/12/2022	16/12/2022	230000228	16/01/2023	15/01/2023	1	514,95
128003	001029PA	14/12/2022	16/12/2022	230000229	16/01/2023	15/01/2023	1	198,96
128003	000017PA	19/01/2023	20/01/2023	230000885	20/02/2023	19/02/2023	1	476,17
128003	000195PA	08/03/2023	08/03/2023	230001675	13/04/2023	07/04/2023	6	476,17
128328	9368/PASP	06/12/2022	08/12/2022	230000189	10/01/2023	07/01/2023	3	152,50
128829	901/22	16/12/2022	21/12/2022	230000486	24/01/2023	20/01/2023	4	847,90
128972	67/06	26/05/2023	26/05/2023	230002882	03/07/2023	25/06/2023	8	761,04
129475	2023.FD235.001	30/05/2023	31/05/2023	230002865	03/07/2023	30/06/2023	3	1.044,34
131129	1200	16/12/2022	20/12/2022	230000877	20/02/2023	19/01/2023	32	17,46
131129	390	31/03/2023	11/04/2023	230002374	25/05/2023	11/05/2023	14	7.123,38
131129	801	13/07/2023	23/07/2023	230004097	15/09/2023	22/08/2023	24	3.229,73
131129	809	14/07/2023	24/07/2023	230004097	15/09/2023	23/08/2023	23	21,83
131339	7754/2022/S	25/11/2022	05/12/2022	230000162	10/01/2023	04/01/2023	6	109,58
131339	8039/2022/S	05/12/2022	07/12/2022	230000163	10/01/2023	06/01/2023	4	308,54
131339	8040/2022/S	05/12/2022	09/12/2022	230000163	10/01/2023	08/01/2023	2	78,30
131339	8041/2022/S	05/12/2022	07/12/2022	230000162	10/01/2023	06/01/2023	4	109,58
131339	8042/2022/S	05/12/2022	09/12/2022	230000162	10/01/2023	08/01/2023	2	94,94
131339	8078/2022/S	06/12/2022	07/12/2022	230000194	10/01/2023	06/01/2023	4	94,94

131339	8079/2022/S	06/12/2022	07/12/2022	23000192	10/01/2023	06/01/2023	4	1.052,37
131339	8119/2022/S	07/12/2022	10/12/2022	23000193	10/01/2023	09/01/2023	1	439,20
131339	8147/2022/S	09/12/2022	13/12/2022	23000231	16/01/2023	12/01/2023	4	1.036,95
131339	8180/2022/S	12/12/2022	15/12/2022	23000232	16/01/2023	14/01/2023	2	329,81
131339	8181/2022/S	12/12/2022	15/12/2022	23000233	16/01/2023	14/01/2023	2	450,70
131339	8182/2022/S	12/12/2022	13/12/2022	23000234	16/01/2023	12/01/2023	4	1.169,03
131339	528/2023/S	31/01/2023	08/02/2023	230001272	15/03/2023	10/03/2023	5	484,33
131339	597/2023/S	07/02/2023	08/02/2023	230001273	15/03/2023	10/03/2023	5	323,62
131339	632/2023/S	07/02/2023	09/02/2023	230001275	15/03/2023	11/03/2023	4	1.213,66
131339	633/2023/S	07/02/2023	09/02/2023	230001274	15/03/2023	11/03/2023	4	153,29
131339	634/2023/S	07/02/2023	11/02/2023	230001274	15/03/2023	13/03/2023	2	153,72
131339	635/2023/S	07/02/2023	11/02/2023	230001272	15/03/2023	13/03/2023	2	672,90
131339	636/2023/S	07/02/2023	11/02/2023	230001274	15/03/2023	13/03/2023	2	251,56
131339	637/2023/S	07/02/2023	11/02/2023	230001272	15/03/2023	13/03/2023	2	364,66
131339	638/2023/S	07/02/2023	11/02/2023	230001272	15/03/2023	13/03/2023	2	181,57
131339	639/2023/S	07/02/2023	11/02/2023	230001276	15/03/2023	13/03/2023	2	147,86
131339	640/2023/S	07/02/2023	11/02/2023	230001276	15/03/2023	13/03/2023	2	118,25
131339	983/2023/S	27/02/2023	02/03/2023	230001489	03/04/2023	01/04/2023	2	688,42
131339	2611/2023/S	15/05/2023	17/05/2023	230002687	21/06/2023	16/06/2023	5	73,20
131339	3372/2023/S	20/06/2023	21/06/2023	230003528	07/08/2023	21/07/2023	17	109,58
131339	3761/2023/S	07/07/2023	09/07/2023	230004669	19/10/2023	08/08/2023	72	547,69
131339	3986/2023/S	21/07/2023	27/07/2023	230004111	15/09/2023	26/08/2023	20	109,80
131339	4120/2023/S	27/07/2023	28/07/2023	230003804	28/08/2023	27/08/2023	1	34,25
131339	4151/2023/S	27/07/2023	28/07/2023	230003805	28/08/2023	27/08/2023	1	171,31
131339	4152/2023/S	27/07/2023	28/07/2023	230003806	28/08/2023	27/08/2023	1	455,94
131339	6109/2023/S	31/10/2023	02/11/2023	230005457	04/12/2023	02/12/2023	2	629,12
132534	133/02	31/07/2023	05/08/2023	230004121	15/09/2023	04/09/2023	11	14.383,80
132642	3	01/12/2022	05/12/2022	230000196	10/01/2023	04/01/2023	6	615,95
132916	0000278/F	15/12/2022	15/12/2022	230000346	16/01/2023	14/01/2023	2	249,38
133154	359	30/11/2022	07/12/2022	230000208	10/01/2023	06/01/2023	4	1.005,27
133268	90	02/12/2022	03/12/2022	230000007	03/01/2023	02/01/2023	1	3.294,00
133675	443	25/07/2023	27/07/2023	230004096	15/09/2023	26/08/2023	20	400,04
134193	1	28/01/2023	28/01/2023	230001021	01/03/2023	27/02/2023	2	4.160,00
134613	2230000666	28/02/2023	11/03/2023	230001713	13/04/2023	10/04/2023	3	1.866,60
134961	FPA-2022_453	29/11/2022	30/11/2022	230000323	16/01/2023	30/12/2022	17	1.133,42
135694	12	01/12/2022	08/12/2022	230000138	10/01/2023	07/01/2023	3	134,40
135777	1080/EL	21/08/2023	21/08/2023	230004252	26/09/2023	20/09/2023	6	2.277,74
136139	515/00	07/12/2022	19/12/2022	230000403	19/01/2023	18/01/2023	1	1.472,14
136151	1	13/01/2023	02/03/2023	230001510	03/04/2023	01/04/2023	2	160,00
136153	FPA 3/22	09/12/2022	09/12/2022	230000140	10/01/2023	08/01/2023	2	160,00
136400	PAI220024	12/12/2022	17/12/2022	230000423	19/01/2023	16/01/2023	3	4.101,03
136629	67	18/06/2023	18/06/2023	230003125	19/07/2023	18/07/2023	1	73.200,00
136894	7300000051	04/07/2023	04/07/2023	230003629	08/08/2023	03/08/2023	5	2.829,27
136894	7300000052	04/07/2023	04/07/2023	230003630	08/08/2023	03/08/2023	5	2.829,27
136894	7300000053	04/07/2023	05/07/2023	230003631	08/08/2023	04/08/2023	4	5.813,71
137135	12338/2023/00	31/03/2023	06/04/2023	230002161	08/05/2023	06/05/2023	2	1.157,78
137295	000020-2023	23/02/2023	24/02/2023	230001509	03/04/2023	26/03/2023	8	1.542,22
137428	7/PA	31/03/2023	01/04/2023	230002142	08/05/2023	01/05/2023	7	1.400,56
137803	25/5/2023	13/04/2023	14/04/2023	230002261	15/05/2023	14/05/2023	1	1.148,75
138254	365	23/05/2023	18/07/2023	230003803	28/08/2023	17/08/2023	11	402,00
138470	1	18/05/2023	01/06/2023	230002894	04/07/2023	01/07/2023	3	1.997,22
138941	619	18/07/2023	20/07/2023	230003716	22/08/2023	19/08/2023	3	7.088,98
138985	FPA 3/23	01/11/2023	02/11/2023	230005313	04/12/2023	02/12/2023	2	4.880,00
138986	FPA 2/2023	31/10/2023	02/11/2023	230005314	04/12/2023	02/12/2023	2	4.880,00
139007	23CP00000300	28/09/2023	09/10/2023	230005051	09/11/2023	08/11/2023	1	57.492,20
139599	73/PA	26/10/2023	31/10/2023	230005405	04/12/2023	30/11/2023	4	15.152,40
139891	8	02/11/2023	03/11/2023	230005315	04/12/2023	03/12/2023	1	96,00
							<b>9,65</b>	<b>2.489.957,75</b>