

ARPAE
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia
dell'Emilia - Romagna

* * *

Atti amministrativi

Deliberazione del Direttore Generale	n. DEL-2021-44 del 30/04/2021
Oggetto	Direzione Amministrativa. Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico. Approvazione del Bilancio di esercizio 2020.
Proposta	n. PDEL-2021-37 del 07/04/2021
Struttura proponente	Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico
Dirigente proponente	Bacchi Reggiani Giuseppe
Responsabile del procedimento	Bacchi Reggiani Giuseppe

Questo giorno 30 (trenta) aprile 2021 (duemilaventuno), presso la sede di Via Po n. 5, in Bologna, il Direttore Generale, Dott. Giuseppe Bortone, delibera quanto segue.

Oggetto: Direzione Amministrativa. Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico. Approvazione del Bilancio di esercizio 2020.

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 dall’art. 40 della L.R. 27 dicembre 2017, n. 25, recante “Disposizioni collegate alla legge regionale di stabilità per il 2018”;
- 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”;
- la L.R. n. 25/2017 “Disposizioni collegate alla legge regionale di stabilità per il 2018” (Capo III sezione IX, Modifica alla disciplina di Arpae; in particolare si veda l’art. 40 Modifiche all’articolo 15 della legge regionale n. 44 del 1995);
- le D.D.G. n. 70/2018 e n. 103/2020 che approvano l’assetto organizzativo dell’Agenzia regionale per la prevenzione, l’ambiente e l’energia dell’Emilia-Romagna (Arpae) e i successivi atti dirigenziali di approvazione della micro-organizzazione di ogni Direzione/Area Territoriale/Struttura Tematica;
- il Regolamento per l’adozione degli atti di gestione delle risorse dell’Agenzia, approvato con D.D.G. n. 114 del 23/10/2020;
- la Deliberazione della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 1850/2016 (Educazione alla sostenibilità, attuazione degli articoli 9 e 10 della L. R. n. 13/2016);
- la Deliberazione della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 1181/2018 “Approvazione Assetto organizzativo generale dell’Agenzia Regionale per la prevenzione, l’ambiente e l’energia dell’Emilia-Romagna (ARPAE)”;

VISTI INOLTRE:

- l’art. 2 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22/09/2014, pubblicato nella G.U. n. 265 del 14/11/2014, relativo allo schema di bilancio da adottare (allegato 6 D.P.C.M. citato) per gli enti in contabilità economico-patrimoniale nell’ambito dell’armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- gli artt. 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 2020 (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 2020 sono stati redatti secondo i principi civilistici di contabilità, ai sensi della L.R. 16 luglio 2018, n. 9 "Norme in materia di finanziamento, programmazione, controllo delle aziende sanitarie e gestione sanitaria accentrata. Abrogazione della L.R. 20 Dicembre 1994, n. 50, e del Regolamento Regionale 27 dicembre 1995, n. 61. Altre disposizioni in materia di organizzazione del Servizio Sanitario Nazionale" in quanto compatibili;
- 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 2020 è rappresentato secondo la classificazione indicata nel D.P.C.M. n. 265/2014 (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.G.R. 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 2020, 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, sarà acquisito 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 4.312.596,86;
- 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 2020;
- che il patrimonio netto risulta così costituito (Euro):

Contributi in conto capitale da R.E.R. e altri enti pubblici	45.405.612,40
Fondo di dotazione	5.660.176,42
Utili esercizi precedenti portati a nuovo	9.463.632,22
Utile di esercizio	4.312.596,86
Totale patrimonio netto al 31/12/20	64.842.017,90

- 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 2020 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 stata oggetto di analisi, 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 2020 effettuati oltre il termine contrattuale previsto dall'art. 41 D.L. n. 66/2014;
 - la tabella riepilogativa degli incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nel 2020, in osservanza della disciplina approvata con D.D.G. n. 130/2017 e n. 46/2018;

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 amministrativa del presente atto;

ACQUISITO:

- il parere favorevole del Direttore Amministrativo, Dott.ssa Lia Manaresi, e del Direttore Tecnico, Dott. Franco Zinoni, 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 lo stesso Dott. Giuseppe Bacchi Reggiani;

DELIBERA

1. di approvare per le motivazioni di cui in premessa il Bilancio dell'esercizio 2020 (conto economico, stato patrimoniale, nota integrativa), allegato sub A) 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 2020;

4. di acquisire il previsto parere del Comitato Interistituzionale ai sensi dell'art. 8 della Legge Regionale n. 44/95, preventivamente all'invio del presente atto alla Giunta Regionale;
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 2020, 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 2020 a contributo in conto capitale per il finanziamento degli investimenti 2021-2023 a salvaguardia del patrimonio tecnologico e immobiliare 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 2020.

PARERE: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(F.to Dott.ssa Lia Manaresi)

IL DIRETTORE TECNICO

(F.to Dott. Franco Zinoni)

IL DIRETTORE GENERALE

(F.to Dott. Giuseppe Bortone)

conto economico

A		VALORE DELLA PRODUZIONE	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
1		Ricavi e proventi per attività istituzionale	89.026.148,48	88.050.280,00	85.642.393,85
	a	contributo ordinario dello Stato			
	b	corrispettivi da contratto di servizio			
	c	contributi in conto esercizio	78.543.941,02	78.786.085,00	77.700.716,44
	1	contributi dallo Stato	1.884.015,22	1.550.000,00	303.183,59
	2	contributi da Regione	74.330.954,53	74.859.572,00	73.413.219,80
	a	Quota FSR Emilia Romagna	52.684.000,00	52.683.255,00	52.684.000,00
	b	Contributo annuale funzionamento da R.E.R.	13.815.395,90	13.815.000,00	12.716.395,90
	c	trasferimenti per l'esercizio delle funzioni e i progetti in materia di demanio	4.300.458,05	4.319.958,00	4.300.458,05
	d	ricavi per progetti e attività commissionate da regione e per servizi resi a tariffa	1.138.200,58	1.610.359,00	1.282.365,85
	e	rimborsi per gestione reti di monitoraggio	2.392.900,00	2.431.000,00	2.430.000,00
	3	contributi da altri enti pubblici	1.366.854,47	1.656.513,00	2.883.386,23
	a	contributi e rimborsi per attività ordinarie da enti locali	256.217,26	434.193,00	350.816,26
	b	ricavi per progetti e attività commissionate da altri enti pubblici e per servizi resi a tariffa	1.053.966,21	1.222.320,00	2.532.569,97
	c	rimborsi per gestione reti di monitoraggio	56.671,00	-	0,00
	4	contributi dall'Unione Europea	962.116,80	720.000,00	1.100.926,82
	d	contributi da privati			
	e	proventi fiscali e parafiscali	3.321.902,11	2.485.840,00	2.141.974,97
	f	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	7.160.305,35	6.778.355,00	5.799.702,44
2		Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione			
3		Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4		Incremento di immobili per lavori interni			
5		Altri ricavi e proventi	5.304.077,87	3.948.950,00	6.059.224,38
	a	quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio	2.861.824,48	2.400.000,00	2.801.285,58
	b	Altri ricavi e proventi	2.442.253,39	1.548.950,00	3.257.938,80
	1	ricavi per progetti e attività commissionate da terzi e per servizi resi a tariffa	1.479.917,03	1.390.000,00	1.376.731,72
	2	sopravvenienze, insussistenze di passivo e plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche	848.700,99		1.740.412,08
	3	rimborsi per gestione reti di monitoraggio	101.640,00	123.200,00	130.880,00
	4	Altri ricavi (abbuoni, arrotondamenti, altre entrate)	11.995,37	35.750,00	9.915,00
		TOTALE A	94.330.226,35	91.999.230,00	91.701.618,23

B			COSTI DELLA PRODUZIONE	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
6			per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.537.506,24	1.797.721,00	1.418.248,84
7			per servizi	18.928.526,11	22.052.753,00	18.276.516,29
	a		erogazione di servizi istituzionali	9.843.513,36	11.255.378,00	9.113.565,00
	b		acquisizione di servizi	5.081.033,77	8.370.305,00	6.312.187,93
	c		consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	3.453.825,37	1.882.000,00	2.271.411,73
	1		incarichi di ricerca, studio, consulenza, collaborazione	209.088,64	195.000,00	103.954,66
	2		borse di studio, tirocini	111.253,11	130.000,00	53.262,86
	3		comandi in entrata	3.133.483,62	1.557.000,00	2.114.194,21
	d		compensi ad organi di amministrazione e di controllo	550.153,61	545.070,00	579.351,63
8			godimento beni di terzi	1.172.751,21	1.215.427,00	1.218.434,62
9			Costi per il personale	60.907.261,80	62.460.000,00	60.805.749,71
	a		Salari e stipendi,	44.809.846,47	45.834.051,00	44.691.885,52
	b		oneri sociali e IRAP	16.031.249,65	16.465.949,00	16.043.781,31
	c		Trattamento fine rapporto			
	d		Trattamento di quiescenza e obblighi similari			
	e		Altri costi	66.165,68	160.000,00	70.082,88
10			Ammortamenti e svalutazioni	3.737.135,16	2.855.000,00	3.779.183,58
	a		Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.189.656,27	455.000,00	1.167.532,18
	b		Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.131.453,10	2.400.000,00	2.038.005,46
	c		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
	d		svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	416.025,79	-	573.645,94
11			Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.659,88		54.825,30
12			Accantonamenti per rischi e oneri	37.600,00	-	1.513,59
13			Altri accantonamenti	140.298,34	-	-
14			Oneri diversi di gestione	1.351.075,57	1.608.550,00	1.819.477,97
	a		oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica			
	b		altri oneri diversi di gestione	1.351.075,57	1.608.550,00	1.819.477,97
			TOTALE B	87.813.814,31	91.989.451,00	87.373.949,90
			DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.516.412,04	9.779,00	4.327.668,33

				Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
C			PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15			Proventi da partecipazioni	-	-	-
	a		da imprese controllate			
	b		da imprese collegate			
16			Altri proventi finanziari	14.403,20	31.000,00	22.739,69
	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	14.403,20	31.000,00	22.739,69
17			Interessi e altri oneri finanziari	6.414,22	1.000,00	6.616,16
	a		interessi passivi	6.414,22	1.000,00	
	b		oneri per copertura perdite imprese collegate e controllate			
	c		altri interessi e oneri finanziari		-	6.616,16
17B			utili e perdite su cambi	- 37,85		
			TOTALE C	7.951,13	30.000,00	16.123,53
D			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18			Rivalutazioni	-	-	-
	a		di partecipazioni			
	b		di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni			
	c		di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni			
19			Svalutazioni	-	-	-
	a		di partecipazioni			
	b		di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni			
	c		di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni			
			TOTALE D	-	-	-
E			PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
20			Proventi	-	-	-
	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			-
21			Oneri	-	-	-
	a		minusvalenze da alienazioni			
	b		altre minusvalenze			
	1		Accantonamenti inerenti la gestione non caratteristica			
	2		Donazione di beni strumentali			
	3		Sopravvenienze passive			
			TOTALE E	-	-	-
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.524.363,17	39.779,00	4.343.791,86
			Imposte dell'esercizio (IRES)	- 34.598,00	- 30.000,00	- 31.195,00
			UTILE/PERDITA DELL' ESERCIZIO	6.489.765,17	9.779,00	4.312.596,86

BILANCIO D'ESERCIZIO 2020				
STATO PATRIMONIALE		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	
			PARZIALI	TOTALI
ATTIVO				
A	Immobilizzazioni			
I	Immobilizzazioni immateriali			
1	Costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	
2	Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	
3	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	781.380,88	583.319,13	
4	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	
5	Altre	10.394.709,95	9.647.364,24	
	Totale I	11.176.090,83		10.230.683,37
II	Immobilizzazioni materiali			
1	Terreni ad uso istituzionale	225.862,85	225.862,85	
2	Fabbricati ad uso istituzionale	15.395.994,80	14.776.516,81	
3	Impianti e macchinari	13.903,81	8.130,62	
3	Mobili e attrezzature d'ufficio	387.472,78	350.277,02	
4	Hardware ed altre apparecchiature elettriche ed elettroniche	557.788,06	427.602,77	
5	Attrezzature varia di laboratorio	3.109.672,95	2.747.559,91	
6	Autovetture e altri mezzi di trasporto	268.676,73	473.401,38	
8	Immobilizzazioni in corso e acconti	19.734.176,23	19.809.273,02	
	Totale II	39.693.548,21		38.818.624,38
III	Immobilizzazioni finanziarie			
1	Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00	
2	Crediti	0,00	0,00	
3	Altri titoli	3.941,18	3.941,18	
	Totale III	3.941,18		3.941,18
	Totale A	50.873.580,22		49.053.248,93
B	Attivo circolante			
I	Rimanenze			
1	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	202.796,30	147.971,00	
2	Acconti	0,00	0,00	
	Totale I	202.796,30		147.971,00
II	Crediti			
1	Regione	11.729.283,48	9.419.377,54	
2	Altri Enti e Aziende Pubbliche	2.533.022,93	2.089.698,26	
3	Privati	2.467.696,09	2.225.623,96	
4	Imprese collegate		0,00	
5	Erario	33.537,80	6.064,90	
6	Altri crediti	6.116.514,92	4.341.223,26	
	Totale II	22.880.055,22		18.081.987,92
III	Attività finanziarie non immobilizzate			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	
2	Altri titoli	0,00	0,00	
	Totale III	0,00		0,00
IV	Disponibilità liquide			
1	Cassa	142.880,12	103.553,32	
2	Tesoriere	23.568.041,40	29.696.147,11	
3	C/c postale	900,00	900,00	
	Totale IV	23.711.821,52		29.800.600,43
	Totale B	46.794.673,04		48.030.559,35
C	Ratei e risconti	431.033,29		438.622,57
	TOTALE ATTIVO	98.099.286,55		97.522.430,85
	Conti d'ordine			
1	canoni leasing ancora da pagare	197.559,78	188.653,84	
2	fidejussioni	960.734.411,03	949.554.632,02	
3	beni di terzi in deposito	342.305,26	397.571,26	
4	beni immobili di terzi in uso	16.359.239,40	16.359.239,40	

BILANCIO D'ESERCIZIO 2020		PASSIVO	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	
				PARZIALI	TOTALI
A	Patrimonio netto				
I	Contributi in c/capitale da R.E.R. e altri Enti Pubblici		46.898.027,55	45.405.612,40	
II	Altri contributi in c/capitale			0,00	
III	Fondo di dotazione		5.660.176,42	5.660.176,42	
IV	Contributi per ripiano perdite			0,00	
V	Utili (perdite) portati a nuovo		4.002.745,79	9.463.632,22	
VI	Utile (perdita) dell'esercizio		6.489.765,17	4.312.596,86	
	Totale A		63.050.714,93		64.842.017,90
B	Fondi per rischi e oneri				
1	Imposte		41.758,03	41.758,03	
2	Rischi		0,00	0,00	
3	Altri		8.989.434,33	9.526.899,57	
	Totale B		9.031.192,36		9.568.657,60
C	Trattamento di fine rapporto				
1	Trattamento di fine rapporto		0,00	0,00	
	Totale C		-		0,00
D	Debiti				
1	Mutui		0,00	0,00	
2	Regione		2.789.217,97	0,00	
3	Acconti da clienti			0,00	
4	Fornitori		2.947.874,75	2.659.262,73	
5	Imprese collegate			0,00	
6	Tesoriere			0,00	
7	Tributari		1.822.948,63	1.637.542,01	
8	Istituti di Previdenza		2.329.203,93	2.267.834,91	
9	Altri		15.233.674,91	15.667.265,99	
	Totale D		25.122.920,19		22.231.905,64
E	Ratei e risconti		894.459,07		879.849,71
	TOTALE PASSIVO E NETTO		98.099.286,55		97.522.430,85
	Conti d'ordine				
1	Canoni leasing a scadere		197.559,78	188.653,84	
2	Fidejussioni		960.734.411,03	949.554.632,02	
3	beni di terzi in deposito		342.305,26	397.571,26	
4	beni immobili di terzi in uso		16.359.239,40	16.359.239,40	

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2020

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 31/12/20 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.

Le problematiche connesse al "Covid-19" non hanno in alcun modo influenzato i criteri di redazione e di valutazione della poste costituenti il presente Bilancio d'esercizio; si sono pertanto effettuate le valutazioni con i medesimi criteri dell'esercizio precedente nella prospettiva di continuazione dell'attività.

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	20% o 3%
migliorie beni di terzi -attrezzature	20%
formazione pluriennale	20%
pubblicazioni bandi	20%
realizzazione sito internet	20%
trasporti e facchinaggi pluriennali	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'Azienda 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 2020 in maniera specifica quelle categorie di crediti che presentano dati di oggettiva 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 31/12/2020 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 31/12/20.

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:

- fidejussioni richieste a terzi per la partecipazione a gare di fornitura indette dall'Agenzia, rappresentate da garanzie bancarie o assicurative, o nell'ambito di procedimenti di autorizzazione ambientale;
- canoni leasing/noleggio ancora da pagare alla data di redazione del presente bilancio (sino alla naturale scadenza contrattuale);
- beni di terzi utilizzati dall'Arpa nell'ambito del progetto sviluppato dal servizio Idro Meteorologico per lo sviluppo del sistema modellistico FEWSPO in collaborazione con AIPO;
- beni immobili di terzi in uso gratuito ad Arpa.

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 2019	ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI
Personale medico	2	1,67	-0,3
Personale ruolo sanitario	383,03	357,75	-25,3
Personale ruolo professionale	1	1	0,0
Personale ruolo tecnico	556,58	583,58	27,0
Personale ruolo amministrativo	230,91	232,67	1,8
Personale altro (ex IDROSER, ex SIVALCO, Regioni e Autonomie Locali, assunto ai sensi ex art. 24 L.R. 41/92, giornalisti)	56,03	36,75	-19,3
TOTALE	1.229,55	1.213,42	-16,1

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO A TEMPO DETERMINATO	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	VARIAZIONI
Personale medico	0	0	0,0
Personale ruolo sanitario	0	0	0,0
Personale ruolo professionale	1,25	1	-0,3
Personale ruolo tecnico	2,5	4,5	2,0
Personale ruolo amministrativo	4,2	6,08	1,9
Personale altro (Regioni e Autonomie Locali, assunto ai sensi ex art. 24 L.R. 41/92)	15,9	5	-10,9
TOTALE	23,85	16,58	-7,27

ATTIVITA'

A) Immobilizzazioni**1. Immobilizzazioni immateriali**

Valore al 31/12/2019	11.176.090,83
Valore al 31/12/2020	10.230.683,37
Variazione	-945.407,46

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	1.980.889,66
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.199.508,78
Valore al 31/12/2019	781.380,88
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	101.430,24
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-299.491,99
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2020	583.319,13

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)

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	17.135.676,86
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-7.302.944,22
Valore al 31/12/2019	9.832.732,64
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	120.694,48
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-723.737,68
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2020	9.229.689,44

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 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.

Costi per migliorie apportate su attrezzature di terzi

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	756.124,40
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-214.889,36
Valore al 31/12/2019	541.235,04
(+) 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
Valore al 31/12/2020	405.926,28

Formazione pluriennale

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	31.720,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-31.720,00
Valore al 31/12/2019	0,00
(+) 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 i corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2020	0,00

Trasporti e facchinaggi pluriennali

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	44.968,76
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-24.226,49
Valore al 31/12/2019	20.742,27
(+) 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	-8.993,75
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2020	11.748,52

2. Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2019	39.693.548,21
Valore al 31/12/2020	38.818.624,38
Variazione	-874.923,83

Terreni

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	225.862,85
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Valore al 31/12/2019	225.862,85
(+) 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
Valore al 31/12/2020	225.862,85

Fabbricati istituzionali

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	23.477.114,49
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-8.081.119,69
Valore al 31/12/2019	15.395.994,80
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	86.127,37
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	0,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-705.605,36
(+) Giroconti positivi	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2020	14.776.516,81

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 "Determine". 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)

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	77.232,49
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-63.328,68
Valore al 31/12/2019	13.903,81
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.172,40
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-252,20
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-9.945,59
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	252,20
Valore al 31/12/2020	8.130,62

Mobili e attrezzature d'ufficio

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	2.191.778,91
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-1.804.306,13
Valore al 31/12/2019	387.472,78
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	28.468,42
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-4.689,06
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-65.552,38
(+) Giroconti positivi (da F.do amm.to hardware)	0,00
(-) Giroconti negativi (recuperi anni precedenti)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	4.577,26
Valore al 31/12/2020	350.277,02

Macchine elettriche ed elettroniche

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	287.777,82
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-245.460,90
Valore al 31/12/2019	42.316,92
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	556,32
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-12.036,48
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-17.160,19
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	12.036,48
Valore al 31/12/2020	25.713,05

Hardware

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	3.417.157,55
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.901.686,41
Valore al 31/12/2019	515.471,14
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	101.220,29
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-23.735,65
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-214.878,48
(+) Giroconti positivi (vedi nota in calce)	522,16
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	23.290,26
Valore al 31/12/2020	401.889,72

Attrezzatura varia

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	5.153.558,98
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-4.874.396,71
Valore al 31/12/2019	279.162,27
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	232.910,01
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-4.457,00
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-185.157,51
(+) Giroconti positivi (da Lavori in corso)	9,00
(-) Giroconti negativi (vendita)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	4.457,00
Valore al 31/12/2020	326.923,77

Attrezzatura di laboratorio e di misura

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	21.880.956,36
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-19.050.445,68
Valore al 31/12/2019	2.830.510,68
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	210.371,15
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-79.612,08
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-621.510,85
(+) Giroconti positivi (recuperi anni precedenti)	1.265,16
(-) Giroconti negativi (recuperi anni precedenti)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	79.612,08
Valore al 31/12/2020	2.420.636,14

Autovetture – motoveicoli e simili

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	2.564.203,31
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-2.303.380,18
Valore al 31/12/2019	260.823,13
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	422.919,75
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni/dismissioni dell'esercizio	-109.368,16
(-) Ammortamenti dell'esercizio	-215.053,66
(+) Giroconti positivi	0,00
(-) Giroconti negativi	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	109.368,16
Valore al 31/12/2020	468.689,22

Autoveicoli da trasporto–carrelli elevatori–autoveicoli pesanti

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	3.459,75
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-3.459,75
Valore al 31/12/2019	0,00
(+) 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 (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2020	0,00

Imbarcazioni

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	844.961,16
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-837.107,56
Valore al 31/12/2019	7.853,60
(+) 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	-3.141,44
(+) Giroconti positivi (da lavori in corso)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per dismissioni	0,00
Valore al 31/12/2020	4.712,16

Impiantistica varia

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	23.745,11
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-23.745,11
Valore al 31/12/2019	0,00
(+) 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 (riclassificazione)	0,00
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	0,00
(+) Rettifica fondo ammortamento per cessione	0,00
Valore al 31/12/2020	0,00

Immobilizzazioni in corso e acconti (lavori in corso fabbricati)

Descrizione	Importo in Euro
Costo storico	19.734.176,23
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Svalutazione esercizi precedenti	0,00
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
Valore al 31/12/2019	19.734.176,23
(+) Rivalutazione dell'esercizio	0,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	0,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	75.096,79
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	0,00
(-) Cessioni 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
Valore al 31/12/2020	19.809.273,02

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 ultra annuale, che al termine dell'esercizio non erano stati ultimati e/o collaudati e non sono conseguentemente entrati a far parte del processo produttivo aziendale (non sono stati quindi assoggettati ad ammortamento). Sarà cura dell'Agenzia girocontare detti importi all'atto

della conclusione/collaudato dei lavori agli immobili di riferimento: solo da questo momento entreranno nelle ordinarie procedure di ammortamento.

Ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 3 bis, si precisa che Arpae non ha operato nel corso del 2020 riduzione di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali.

3. Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2019	3.941,18
Valore al 31/12/2020	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. Scorte**

Valore al 31/12/2019	202.796,30
Valore al 31/12/2020	147.971,00
Variazione	-54.825,30

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

Scorte

Descrizione	Importo in Euro
Scorte reagenti al 31/12/2019	66.741,98
Scorte vetreria al 31/12/2019	29.433,72
Scorte materiali vari al 31/12/2019	106.620,60
Valore totale scorte al 31/12/2019	202.796,30
(±) Variazione scorte reagenti	-29.763,98
(±) Variazione scorte vetreria	-5.076,72
(±) Variazione scorte materiali vari	-19.984,60
Scorte reagenti al 31/12/2020	36.978,00
Scorte vetreria al 31/12/2020	24.357,00
Scorte materiali vari al 31/12/2020	86.636,00
Valore totale scorte al 31/12/2019	147.971,00

II. Crediti

Valore al 31/12/2019	22.880.055,22
Valore al 31/12/2020	18.081.987,92
Variazione	-4.798.067,30

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
Valore di realizzo al 31/12/2019	11.729.283,48	33.537,80	3.609.429,28	5.203.998,19	0,00	6.116.514,92	26.692.763,67
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	0,00	0,00	1.076.406,35	2.736.302,10		0,00	3.812.708,45
Valore di realizzo netto al 31/12/2019	11.729.283,48	33.537,80	2.533.022,93	2.467.696,09	0,00	6.116.514,92	22.880.055,22
(+) Incrementi dell'esercizio	73.562.735,87	343.173,18	9.619.143,95	16.342.162,10		9.373.921,21	109.241.136,31
(-) Decrementi dell'esercizio	75.872.641,81	370.646,08	10.062.468,62	16.038.502,69		11.149.212,87	113.493.472,07
(+) Utilizzo del fondo				27.914,40			27.914,40
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti				573.645,94			573.645,94
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo netto al 31/12/2020	9.419.377,54	6.064,90	2.089.698,26	2.225.623,96	0,00	4.341.223,26	18.081.987,92

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:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Crediti per trasferimenti in conto capitale	1.785.568,37	571.629,31	-1.213.939,06
Crediti per trasferimenti c/esercizio	7.950.656,00	6.874.742,48	-1.075.913,52
Crediti per progetti specifici	1.755.060,81	1.870.093,88	115.033,07
Crediti per ripiano sopravvenienze	0,00	0,00	0,00
Altri crediti verso Regione	237.998,30	102.911,87	-135.086,43
Totale	11.729.283,48	9.419.377,54	-2.309.905,94

Crediti verso erario:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Credito IVA	27.241,67	4.153,76	-23.087,91
Iva acquisti differita	6.195,96	1.686,54	-4.509,42
Crediti riten. Subite condomini	44,80	136,60	91,80
Crediti riten. Subite benefici ristrutturazioni	55,37	88,00	32,63
Totale	33.537,80	6.064,90	-27.472,90

Gli altri crediti sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Depositi cauzionali dati a terzi	5.472,36	5.607,36	135,00
Anticipi trasferte dipendenti	13.570,81	5.705,81	-7.865,00
Crediti diversi del personale	8.316,01	7.793,51	-522,50
Crediti diversi ritenute facolt. del personale	28.502,01	435,12	-28.066,89
Acconti vari	55.013,59	61.325,95	6.312,36
Fatture da emettere clienti pubblici 2012	6.018,16	0,00	-6.018,16
Fatture da emettere clienti pubblici 2013	111.527,80	0,00	-111.527,80
Fatture da emettere clienti privati 2013	6.165,00	0,00	-6.165,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2014	112.277,71	0,00	-112.277,71
Fatture da emettere clienti privati 2014	900,00	0,00	-900,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2015	24.500,00	0,00	-24.500,00
Fatture da emettere clienti privati 2015	1.750,00	0,00	-1.750,00
Fatture da emettere clienti pubblici 2016	86.453,25	0,00	-86.453,25
Fatture da emettere clienti pubblici 2017	42.665,08	24.766,85	-17.898,23
Fatture da emettere clienti privati 2017	58.456,60	33.832,10	-24.624,50
Fatture da emettere clienti pubblici 2018	1.416.753,43	54.499,22	-1.362.254,21
Fatture da emettere clienti privati 2018	89.435,40	9.799,00	-79.636,40
Fatture da emettere clienti pubblici 2019	3.293.391,37	273.080,85	-3.020.310,52
Fatture da emettere clienti privati 2019	748.177,46	18.300,00	-729.877,46
Fatture da emettere clienti pubblici 2020	0,00	3.258.699,34	3.258.699,34
Fatture da emettere clienti privati 2020	0,00	534.593,20	534.593,20
Note di accredito da ricevere (anno 2015)	22,81	22,81	0,00
Note di accredito da ricevere (anno 2017)	15,49	15,49	0,00
Note di accredito da ricevere (anno 2018)	15,49	15,49	0,00
Note di accredito da ricevere (anno 2019)	7.115,09	406,66	-6.708,43
Note di accredito da ricevere (anno 2020)	0,00	52.324,50	52.324,50
Totale	6.116.514,92	4.341.223,26	-1.775.291,66

III. Attività finanziarie

Valore al 31/12/2019	0,00
Valore al 31/12/2020	0,00
Variazione	0,00

IV. Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2019	23.711.821,52
Valore al 31/12/2020	29.800.600,43
Variazione	6.088.778,91

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Tesoreria	23.568.041,40	29.696.147,11	6128105,71
Cassa assegni	0,00	0,00	0,00
C/C/Econ. - Sede centr.	8.730,98	15.941,90	7210,92
C/C/Econ. - Sez. Prov. BO	5.869,79	3.032,12	-2837,67
C/C/Econ. - Sez. Prov. FE	3.928,78	5.372,54	1443,76
C/C/Econ. - Sez. Prov. FC	10.546,22	10.421,11	0,00
C/C/Econ. - Sez. Prov. MO	66,38	0,00	-66,38
C/C/Econ. - Sez. Prov. PR	6.130,21	0,00	-6130,21
C/C/Econ. - Sez. Prov. PC	9.827,01	0,00	-9827,01
C/C/Econ. - Sez. Prov. RA	4.570,08	17.534,82	12964,74
C/C/Econ. - Sez. Prov. RE	8.884,29	10.068,33	1184,04
C/C/Econ. - Sez. Prov. RN	2.586,31	0,00	-2586,31
C/C/Econ. - SIM	6.511,43	3.474,88	-3036,55
C/C Econ - Daphne	11.025,64	12.244,67	1219,03
C/C/Econ. - Cassa direzione	5.142,85	4.131,54	-660,31
C/C/Econ. - Direzione tecnica	2.530,66	6.933,66	4403
C/C/Utenze	694,34	0,00	-694,34
C/C Incassi AIA	6.740,40	1.250,58	-5489,82
C/C Incassi autorizzazione e certificazioni	4.016,36	3.107,58	-908,78
C/C Incassi sanzioni	45.078,38	10.039,59	-35038,79
C/C Incassi concessioni	0,01	0,00	-0,01
C/C/P - Ordinario n.100	350,00	350,00	0,00
C/C/P - Straordinario n.1838	550,00	550,00	0,00
Totale	23.711.821,52	29.800.600,43	6.089.255,02

C) Ratei e risconti

RATEI ATTIVI

Valore al 31/12/2019	0,00
Valore al 31/12/2020	0,00
Variazione	0,00

RISCONTI ATTIVI

Valore al 31/12/2019	431.033,29
Valore al 31/12/2020	438.622,57
Variazione	7.589,28

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 31/12/2018 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Manutenzioni	63.455,37
Assicurazioni	210.685,45
Servizi appaltati esternamente	36.787,47
Trasporti	3.538,00
Servizi vari	1.372,79
Noleggi	195,20
Affitti	85.400,90
Imposte tasse e contributi	36.421,91
Abbonamenti e acq. giornali e riviste	765,48
Totale generale	438.622,57

D) Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Fidejussioni	960.734.411,03	949.554.632,02	- 11.179.779,01
Canoni di noleggio a scadere	197.559,78	188.653,84	- 8.905,94
Beni di terzi in deposito	342.305,26	397.571,26	55.266,00
Beni immobili di terzi in uso	16.359.239,40	16.359.239,40	-
Totale	977.677.345,47	966.544.292,52	- 11.133.418,95

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

- ✓ fidejussioni attive ancora in essere alla chiusura dell'esercizio, relativamente a:
 - partecipazione da parte dei fornitori di Arpae a gare di appalto;
 - garanzie richieste a soggetti privati, in virtù di atti autorizzatori rilasciati dalle SAC (funzioni in carico alle ex-Province).
- ✓ canoni noleggio ancora da pagare alla data del 31/12/2020;
- ✓ beni di terzi utilizzati dall'Arpa nell'ambito del progetto sviluppato dal servizio Idro Meteorologico per lo sviluppo del sistema modellistico FEWSPO in collaborazione con AIPO;
- ✓ beni immobili di terzi in uso ad Arpa, o tramite contratti di comodato o in uso in quanto in corso il trasferimento della proprietà ad Arpa.

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

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

Valore al 31/12/2019	63.050.714,93
Valore al 31/12/2020	64.842.017,90
Variazione	1.791.302,97

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Fondo di dotazione	5.792.259,75	0,00	0,00	5.792.259,75
Variazione fondo di dotazione	-132.083,33	0,00	0,00	-132.083,33
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili all'1/1/01	1.902.791,71	0,00	135.244,60	1.767.547,11
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili (anno 2003)	839.948,32	0,00	49.897,92	790.050,40
Contributi in conto capitale per ristruttur. Sez. PC (anno 2003)	960.255,03	0,00	48.416,22	911.838,81
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili (anno 2004)	113.234,17	0,00	6.349,58	106.884,59
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili trasf. Sede sezione prov. Bologna(anno 2013)	2.483.040,21	0,00	92.535,66	2.390.504,55
Contributi in conto capitale da R.E.R. beni immobili trasf. Sede sezione prov. Reggio Emilia(anno 2015)	2.718.702,78	0,00	96.171,08	2.622.531,70
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2005)	116.330,80	0,00	1.439,04	114.891,76
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2006)	3.861,00	0,00	70,99	3.790,01
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2007)	40.088,46	0,00	1.522,01	38.566,45
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2008)	114.153,58	0,00	5.298,42	108.855,16
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2009)	174,77	0,00	0,00	174,77
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2010)	20.618,47	0,00	622,05	19.996,42
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2011)	1.379,98	0,00	0,00	1.379,98
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2012)	34.556,49	0,00	33.932,20	624,29
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2013)	24.975,91	0,00	12.893,00	12.082,91
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2014)	764.521,96	0,00	85.102,33	679.419,63
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2015)	302.333,04	0,00	78.346,29	223.986,75
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2016)	523.702,15	0,00	258.101,44	265.600,71
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2017)	1.823.972,73	0,00	537.609,84	1.286.362,89
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2018)	1.270.053,33	0,00	277.599,42	992.453,91
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2019)	2.223.639,17	0,00	405.162,16	1.818.477,01
Contributi in conto capitale da R.E.R. (anno 2020)	0,00	1.308.870,43	164.784,07	1.144.086,36
C/C/C Ristrutturazione sezione Prov. Ferrara	7.947.768,46	0,00	497.182,63	7.450.585,83
Finanziamento nuova sede sezione Prov. Ravenna	20.910.000,00	0,00	0,00	20.910.000,00
Finanziamento adattamento sedi sezioni Prov. Parma e Forlì	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
Contributi in conto capitale da dismissioni	257.925,03	0,00	13.004,63	244.920,40
Utili portati a nuovo	4.002.745,79	6.489.765,17	1.028.878,74	9.463.632,22
Utile esercizio anno 2019	6.489.765,17	0,00	6.489.765,17	0,00
Utile esercizio anno 2020	0,00	4.312.596,86	0,00	4.312.596,86
Totale	63.050.714,93	12.111.232,46	10.319.929,49	64.842.017,90

Variazione Fondo di dotazione

Nel corso dell'esercizio non vi sono variazioni al fondo di dotazione.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 le movimentazioni sopra esposte sono quelle di seguito indicate:

➤ Decrementi:

- In seguito all'utilizzo per la sterilizzazione degli ammortamenti inerenti le immobilizzazioni materiali e immateriali acquisite con detti contributi, la cui relativa contropartita contabile trova collocazione fra i costi capitalizzati del conto economico;

➤ Incrementi:

- dovuti alla destinazione dell'utile 2019, conformemente a quanto stabilito nella Deliberazione n. 55 del 27/05/2020;
- in seguito alla assegnazione da parte della Regione di specifici finanziamenti in c/capitale.

B) Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2019	9.031.192,36
Valore al 31/12/2020	9.568.657,60
Variazione	537.465,24

Descrizione	31/12/2019	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2020
Fondo imposte e tasse	41.758,03	0,00	0,00	41.758,03
Fondo rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri Fondi	8.989.434,33	3.908.512,56	4.445.977,80	9.526.899,57
Totale	9.031.192,36	3.908.512,56	4.445.977,80	9.568.657,60

Relativamente al Fondo imposte e tasse si precisa che lo stesso contiene quote accantonate dall'Ente nel previgente sistema di contabilità finanziaria e mantenute ancora in essere a titolo prudenziale.

La voce "Altri fondi" risulta così composta:

Descrizione	31/12/2019	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2020
Fondo ferie maturate non godute	1.961,03	0,00	17.743,27	19.704,30
Fondo spese legali	110.000,00	16.513,59	1.513,59	95.000,00
Fondo controversie legali	1.487.169,26	61.317,15	0,00	1.425.852,11
Fondo adeguam. retrib. personale in quiescenza	454.432,44	0,00	0,00	454.432,44
Fondo arretrati dipendenti anno 2016	570.960,84	564.192,98	2.035,28	8.803,14
Fondo arretrati dipendenti anno 2017	696.963,49	675.047,95	2.051,27	23.966,81
Fondo arretrati dipendenti anno 2018	1.448.889,45	200.917,42	2.644,91	1.250.616,94
Fondo arretrati dipendenti anno 2019	3.835.823,99	2.310.349,54	29.625,39	1.555.099,84
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2019	51.504,15	36.979,06	0,00	14.525,09
Fondo arretrati borse di studio anno 2019	9.052,00	9.052,16	0,16	0,00
Fondo arretrati direttori anno 2019	23.273,51	21.905,77	0,00	1.367,74
Fondo arretrati dipendenti anno 2020	0,00	0,00	4.318.908,27	4.318.908,27
Fondo arretrati direttori anno 2020	0,00	0,00	61.064,05	61.064,05
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2020	0,00	0,00	4.950,84	4.950,84
Fondo arretrati borse di studio anno 2020	0,00	0,00	5.440,77	5.440,77
Fondo per manutenzioni cicliche	299.404,17	12.236,94	0,00	287.167,23
Totale	8.989.434,33	3.908.512,56	4.445.977,80	9.526.899,57

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 e il Fondo manutenzioni cicliche 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.

D) Debiti

Valore al 31/12/2019	25.122.920,19
Valore al 31/12/2020	22.231.905,64
Variazione	-2.891.014,55

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	1.637.542,01			1.637.542,01
Istituti di Previdenza	2.267.834,91			2.267.834,91
Fornitori	2.659.262,73			2.659.262,73
Fatture da ricevere anno 2013	24.145,85			24.145,85
Fatture da ricevere anno 2014	5.389,94			5.389,94
Fatture da ricevere anno 2015	19.586,80			19.586,80
Fatture da ricevere anno 2016	181.562,62			181.562,62
Fatture da ricevere anno 2017	286.063,84			286.063,84
Fatture da ricevere anno 2018	284.944,39			284.944,39
Fatture da ricevere anno 2019	532.119,61			532.119,61
Fatture da ricevere anno 2020	6.402.271,80			6.402.271,80
Note di accredito da emettere anno 2020	23.434,45			23.434,45
Debiti verso amm.ri e sindaci	653,40			653,40
Acconti da clienti	1.848.776,34			1.848.776,34
Debiti per progetti istituzionali finanziati	380.124,39			380.124,39
Depositi cauzionali	5.506.398,71			5.506.398,71
Altri debiti	171.793,85			171.793,85
Totale	22.231.905,64	0,00	0,00	22.231.905,64

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.

Si precisa che all'interno di tale categoria (Debiti v/fornitori) sono inclusi i debiti verso Esattoria da versare a Gennaio 2021, per un importo così dettagliato:

- Iva Intra UE € 1.548,00;
- Iva Split Istituzionale (su fatture pagate nel mese di Dicembre 2020) € 320.056,73;
- Erario c/ritenute lavoro autonomo € 13.650,02.

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.

E) Ratei e risconti passivi**RATEI PASSIVI**

Valore al 31/12/2019	0,00
Valore al 31/12/2020	0,00
Variazione	0,00

RISCONTI PASSIVI

Valore al 31/12/2019	894.459,07
Valore al 31/12/2020	879.849,71
Variazione	-14.609,36

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 31/12/2020 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Si fornisce di seguito il dettaglio relativo ai risconti passivi:

Risconti passivi

Descrizione	IMPORT
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte primo acconto su "Programma LIFE" -sottoprogramma "Ambiente" e sottoprogramma "Azione per il Clima" di cui le attività afferenti a tre settori: mitigazione dei cambiamenti climatici, adattamento ai cambiamenti climatici e Governance e informazione in materia di clima DDG 79/2016 - SIPNC	354,10
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte secondo acconto su progetto "Improving the Smart Control of Air Pollution in Europe - iSCAPE - Migliorare il controllo dell'inquinamento atmosferico in Europa- HORIZON 2020" - SIPNC	16.255,97
CLIENTI VARI - documenti interni emessi nell'anno 2020 relativi a pagamenti anticipati per ispezioni che, a causa COVID 19, verranno effettuate nell'anno 2021	135.469,00
ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - quota parte fatt. n. 209160021 del 27/04/2020 relativa a progetto Valutazione di impatto sanitario (VIS): formazione del personale sanitario afferente agli enti di controllo regionali e approfondimento delle linee guida ISS- DTAPS	3.428,75
CONSORZIO PER LA RICERCA SANITARIA - CORIS - quota parte acconto su progetto "Use and implementation of full-chain exposure software to develop pharmacokinetics modelling of PFAS and highlight toxicological behaviour and risk for human health - PAMPER" - l'obiettivo generale è di incrementare la comprensione della tossicocinetica dei PFAS nella specie umana - DTAPS	12.869,15
C.N.R. - quota parte fatt. n. 209160043 del 30/11/2020 su progetto Uso di BIG data per la valutazione degli Effetti sanitari acuti e cronici dell'inquinamento atmosferico nella Popolazione Italiana (BIGEPI)- DTAPS	10.111,27
COMUNE DI MODENA - quota parte fatt. n. 209160051 del 28/12/2020 relativa al progetto Bike to work Modena- DTAPS	6.436,96
REGIONE EMILIA ROMAGNA quota parte su saldo attività relativa al monitoraggio dell'indicatore ISECI per la classificazione delle acque - DTSID	62.518,16
REGIONE EMILIA ROMAGNA quota parte su saldo attività relativa alla prosecuzione del coordinamento e sviluppo di progetti finalizzati a contrastare la diffusione della zanzara tigre-DTES	38.559,43
REGIONE EMILIA ROMAGNA quota parte su saldo relativo ad attività di supporto alla realizzazione degli adempimenti previsti dall'art. 34 del D.LGS. n. 152/2006 e ss.mm.ii. in relazione all'attuazione delle Strategie delle Regioni e delle Province autonome per lo Sviluppo Sostenibile-DTES	6.879,46
REGIONE EMILIA ROMAGNA - saldo progetto KESSLER "Adempimenti relativi alle applicazioni di tecniche di intelligenza artificiale per l'ottimizzazione della stima di precipitazione da radar e delle tecniche di nowcasting a supporto del monitoraggio a scopo di protezione civile" - DSSIM	67.692,20
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte su anticipo progetto "OPEn-air laboRAatories for Nature baseD solUtions to Manage environmental risks" laboratori a cielo aperto per l'individuazione di soluzioni naturali per la gestione dei rischi ambientali - SIPNC	326.169,65
MAGISTRATO ALLE ACQUE DI VENEZIA - fattura n. 201600257 del 18/11/2020 e fattura 201600293 del 18/12/2020 per "Accordo di collaborazione con il Provveditorato interregionale alle Opere Pubbliche per il Veneto, Trentino Alto Adige e Friuli Venezia Giulia per la fornitura di dati previsionali" - DSSIM	32.092,35
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte su anticipo progetto "HIGHLANDER - Valorizzazione delle risorse di supercalcolo nell'analisi e nell'elaborazione di enormi quantità di dati accessibili, al fine di produrre applicazioni downstream personalizzate dall'utente e servizi (pre) operativi a supporto della pianificazione e del processo decisionale su risorse, settori e sistemi territoriali. I Servizi saranno applicati a tutte le regioni italiane coinvolte nel progetto (Piemonte, Provincia Autonoma di Trento, Emilia Romagna, Puglia)" - SIPNC	161.013,26
	879.849,71

F) Conti d'ordine

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

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazioni
Fidejussioni	960.734.411,03	949.554.632,02	- 11.179.779,01
Canoni di noleggio a scadere	197.559,78	188.653,84	- 8.905,94
Beni di terzi in deposito	342.305,26	397.571,26	55.266,00
Beni immobili di terzi in uso	16.359.239,40	16.359.239,40	-
Totale	977.677.345,47	966.544.292,52	- 11.133.418,95

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 31/12/2019	94.330.226,35
Valore al 31/12/2020	91.701.618,23
Variazione	-2.628.608,12

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

Ricavi e proventi per attività istituzionale

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi dallo Stato	303.183,59
Quota FSR Emilia Romagna	52.684.000,00
Contributo annuale funzionamento da R.E.R.	12.716.395,90
Trasferimenti per l'esercizio delle funzioni e i progetti in materia di demanio	4.300.458,05
Ricavi per progetti e attività commissionate da regione e per servizi resi a tariffa	1.282.365,85
Rimborsi per gestione reti di monitoraggio	2.430.000,00
Contributi da Regione	73.413.219,80
Contributi e rimborsi per attività ordinarie da enti locali	350.816,26
Ricavi per progetti e attività commissionate da altri enti pubblici e per servizi resi a tariffa	2.532.569,97
Rimborsi per gestione reti di monitoraggio	-
Contributi da altri enti pubblici	2.883.386,23
Contributi dall'Unione Europea	1.100.926,82
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	77.700.716,44
PROVENTI FISCALI E PARAFISCALI	2.141.974,97
RICAVI PER CESSIONI DI PRODOTTI E PRESTAZIONE DI SERVIZI	5.799.702,44
TOTALE RICAVI E PROVENTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE	85.642.393,85

Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	IMPORTO
Quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio	2.801.285,58
Ricavi per progetti e attività commissionate da terzi e per servizi resi a tariffa	1.376.731,72
Sopravvenienze, insussistenze di passivo e plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche	1.738.612,08
Plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche	1.800,00
Rimborsi per gestione reti di monitoraggio	130.880,00
Altri ricavi (abbuoni, arrotondamenti, altre entrate)	9.915,00
Altri ricavi e proventi	3.257.938,80
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	6.059.224,38

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 previsti nei rispettivi bilanci di competenza:

- Euro 1.031.884,77 si riferiscono all'eliminazione di risorse economiche accantonate in eccesso per fondi arretrati dipendenti relative agli anni 2016 e 2017.
- Euro 37.307,05 dovuti allo stralcio di parte del Fondo arretrati dipendenti anni 2018 e 2019 relativi a progetti finanziati con fondi straordinari per accordi siglati nell'anno 2020 e quindi considerati negli accantonamenti stanziati in fase di chiusura del bilancio 2020.
- Euro 81.144,67 si riferiscono al recupero dell'INAIL dall'IRAP rimasto in sospeso negli anni 2017, 2018 e 2019.
- Euro 61.317,15 sono relativi all'adeguamento del fondo controversie legali.
- Euro 59.607,28 REGIONE EMILIA ROMAGNA sono relativi allo stralcio di maggiori accantonamenti per spese condominiale degli anni dal 2016 al 2018 - Ferrara
- Euro 56.088,00 AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE si riferiscono alla fattura n. 201600197 del 08/09/2020 per caratterizzazione fondali Baiona Scandiano - Ravenna
- Euro 40.000,00 sono relativi allo stralcio di maggiori accantonamenti per costi di convenzione con enti pubblici per il progetto 11SI2 Centrali termo dell'anno 2012 - SIMC
- Euro 31.800,00 ENI REWIND S.P.A. si riferiscono alla nota di debito n. 209180067 del 04/08/2020 per campionamenti e analisi area Ponticelle via Baiona Ravenna Preventivo RA/042/2019.
- Euro 24.644,40 CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA sono relativi allo stralcio di maggiori accantonamenti per costi di servizi vari da convenzione dell'anno 2019.
- Euro 23.800,83 AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE FORLI-CESENA sono relativi allo stralcio di maggiori accantonamenti per costi di servizi vari da convenzione dell'anno 2019.
- Euro 19.050,90 ARPACAL storno totale protocollo n. 26108 del 30/05/2019 richiesta rimborso comando Caponio dal 01/12/18 al 31/05/19.

- Euro 18.168,05 si riferiscono a n. 54 note di debito emesse dal 13/02 al 19/05/2020 dal territorio di Parma a vari clienti per prestazioni relative all'anno 2019.
- Euro 17.015,75 ENI S.P.A. si riferiscono a n. 9 note di debito emesse nell'anno 2020 per prestazioni relative all'anno 2019.
- Euro 16.250,21 DAY RISTOSERVICE SPA si riferiscono alla nota di credito n. R2-3753 del 02/04/2020 relativa al rimborso buoni pasto anno 2019.
- Euro 12.458,00 COMUNE DI FIDENZA si riferiscono alla nota di debito n. 209160017 del 10/02/2020 relativo al saldo della convenzione PGPR/2017/18049 per esecuzione di collaudo all'interno del SIN di Fidenza.
- Euro 10.579,80 AZIENDA USL DI REGGIO EMILIA sono relativi allo stralcio di maggiori accantonamenti per costi di utenze, imposte e servizi vari dell'anno 2018.
- Euro 9.838,37 EDISON ENERGIA SPA si riferiscono alla nota di credito n. 5751020359 del 16/07/2020 relativa a conguaglio su consumi dell'anno 2017.
- Euro 9.200,00 HERAMBIENTE SPA sono relativi ad un rimborso spese legali per vertenza anni precedenti.
- Euro 7.732,89 ART-ER SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI fanno riferimento allo stralcio di maggiori accantonamenti per costi relativi alla Convenzione per la collaborazione in attività di supporto tecnico/operativo sottoscritta in data 13/04/2018 e prestate nell'anno 2018.
- Euro 7.335,36 PROJECT AUTOMATION S.P.A. si riferiscono alla nota di credito n. 2V20/---969 del 30/06/2020 relativa a penali contratto qualità aria dell'anno 2019.
- Euro 163.388,60, complessivamente generati sia da minori contabilizzazioni di crediti riferiti ad esercizi precedenti per Euro 114.197,84, che da maggiori valutazioni di debiti riferiti ad esercizi precedenti per Euro 49.190,76, posizioni contabili tutte definite nel corso dell'esercizio 2020.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Valore al 31/12/2019	87.813.814,31
Valore al 31/12/2020	87.373.949,90
Variazione	-439.864,41

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

Descrizione	Importo
Materiali di laboratorio	1.065.006,70
Materiale e piccola attrezzatura varia	189.775,40
Carburanti e lubrificanti	63.543,97
Vestiario	44.656,77
Beni su progetto di proprietà del committente	55.266,00
Totale	1.418.248,84

Costi per servizi

Descrizione	Importo
Riparazioni e altre manutenzioni non da canoni	397.952,86
Canoni di manutenzioni	4.564.150,46
Trasporti e postali	314.537,31
Assicurazioni	297.544,67
Utenze	1.579.882,38
Pubblicità e promozione	0,00
Buoni pasto	500.049,60
Corsi di aggiornamento professionale	26.210,86
Costi per trasferte dipendenti	61.855,58
Servizi vari	1.371.139,28
Spese di rappresentanza	242,00
Totale Erogazione di servizi istituzionali	9.113.565,00
Servizi appaltati esternamente	6.312.187,93
Totale Acquisizione di servizi	6.312.187,93
Incarichi di ricerca, studio, consulenza, collaborazione	103.954,66
Borse di studio, tirocini	53.262,86
Comandi in entrata	2.114.194,21
Totale Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	2.271.411,73
Totale Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	579.351,63
TOTALE COSTI PER SERVIZI	18.276.516,29

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

Descrizione	Importo
Servizi di lavoro interinale	1.291.245,55
Servizi di vigilanza	190.780,13
Servizi di pulizia	759.150,55
Servizi lavaggio vetreria	370.723,32
Servizi smaltimento rifiuti	76.138,99
Servizi elaborazione dati	932.717,32
Servizi lavanderia	61.527,07
Servizi stampa arpa rivista	41.268,85
Servizi vari	2.583.563,57
Servizi per analisi esterne	5.072,58
Totale	6.312.187,93

Godimento beni di terzi

Descrizione	Importo
Noleggi	260.174,54
Affitti	958.260,08
Totale	1.218.434,62

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 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.

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

Descrizione	Importo
Salari e stipendi	44.691.885,52
Oneri sociali	12.406.955,10
IRAP su stipendi	3.636.826,21
Altri oneri del personale	70.082,88
Totale	60.805.749,71

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 31/12/2018, adeguando il relativo Fondo. Si precisa che sono stati inoltre oggetto di svalutazione integrale specifica quelli per i quali 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.

Descrizione	Importo
Ammortamento diritti utilizzazione opere dell'ingegno	299.491,99
Ammortamento migliorie su beni di terzi (fabbricati)	723.737,68
Ammortamento migliorie su beni di terzi (attrezzature)	135.308,76
Ammortamento trasporti e facchinaggi pluriennali	8.993,75
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.167.532,18
Ammortamento fabbricati	705.605,36
Ammortamento mobili e attrezzature d'ufficio	65.552,38
Ammortamento macchine elettriche ed elettroniche	17.160,19
Ammortamento hardware	214.878,48
Ammortamento attrezzatura varia	185.157,51
Ammortamento attrezzatura di laboratorio e di misura	621.510,85
Ammortamento impianto allarme ripr. foto cine tv	9.945,59
Ammortamento autovetture - motoveicoli e simili	215.053,66
Ammortamento imbarcazioni	3.141,44
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.038.005,46
SVALUTAZIONE CREDITI	573.645,94
Totale	3.779.183,58

Accantonamenti

Descrizione	Importo
Accantonamento per spese legali	1.513,59
ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	1.513,59
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
Totale	1.513,59

Tali accantonamenti sono stati effettuati nel rispetto della competenza e della prudenza economica e si riferiscono a vertenza in essere al 31/12/2020.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
Minusval. alienaz. beni strumentali (immob. tipiche)	557,19
Sopravvenienze e insussistenze	897.173,12
Imposte e tasse non sul reddito	154.163,11
Abbonamenti e acquisti giornali e riviste	61.767,92
Altri costi ed oneri div. di natura non finanz.	203.797,63
Contributi per collaborazione con enti pubblici	502.019,00
Totale	1.819.477,97

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

- Euro 201.186,51 COMMISSARIO DI GOVERNO CONTRO IL DISSESTO IDROLOGICO si riferiscono ad una errata registrazione di maggiori ricavi su progetto 16PF2 nell'anno 2019 - SIMC
- Euro 182.184,34 REGIONE EMILIA ROMAGNA – IRAP si riferisce ad una mancata valutazione di costi relativi all'IRAP 2019 su comandi del personale R.E.R. distaccato al demanio la cui comunicazione ad Arpaè è pervenuta a gennaio 2021.
- Euro 178.244,90 PROVINCIA DI PARMA sono relativi allo storno di quota parte dell'importo accantonato a fatture da emettere degli anni 2013, 2014 e 2016 per convenzioni AIA e PAIP.
- Euro 41.791,34 REGIONE EMILIA ROMAGNA si riferiscono ad una minor rimborso relativo al costo del personale distaccato su progetto di recupero pratiche di concessione del demanio idrico DGR 23809/2019.
- Euro 26.959,78 ISPRA si riferiscono allo storno di quota parte degli importi accantonati a fatture da emettere degli anni 2012, 2013 e 2014 relativi al progetto 11DT5 – DTPNC
- Euro 25.590,70 KYOCERA DOCUMENT SOLUTION ITALIA S.P.A. si riferiscono alle fatture n. 1010617129 del 22/06/2020, n. 1010644484 del 27/10/2020 e n. 1010656145 del 21/12/2020 e sono relativi ad una minor valutazione dei costi di addebito copie eccedenti di competenza degli anni dal 2015 al 2019.
- Euro 24.500,00 AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE sono relativi allo storno dell'importo accantonato a fatture da emettere dell'anno 2015 – Ravenna
- Euro 23.893,70 CONSORZIO INTEGRA SOCIETA' COOPERATIVA si riferiscono alla fattura n. 181144 del 05/06/2020 e sono relativi ad una minor valutazione dei costi di manutenzione di competenza dell'anno 2019.
- Euro 18.700,00 fanno riferimento all'accordo di collaborazione tra ARPAE Sez. Prov.le di Parma e CNR/IIA stipulato il 22/10/2018.
- Euro 11.398,53 DISON ENERGIA SPA si riferiscono alla fattura n. 5950017879 del 22/11/2018 e sono relativi ad una minor valutazione dei costi utenze di competenza dell'anno 2018.
- Euro 10.321,20 REGIONE EMILIA ROMAGNA si riferiscono ad un minor incasso RIRER come da determina R.E.R. 13791 DEL 07/08/2020 - SIMC
- Euro 9.269,67 REGIONE EMILIA ROMAGNA si riferiscono allo storno di quota parte dell'importo accantonato nell'anno 2019 relativo al progetto ALLERTE - SIMC
- Euro 8.851,62 CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII si riferiscono allo storno di quota parte dell'importo accantonato nell'anno 2018 relativo al progetto MOSES - SIMC

- Euro 8.365,94 ARPACAL si riferiscono allo storno di quota parte dell'importo accantonato nell'anno 2014 relativo al protocollo intesa accreditamento laboratori.
- Euro 7.646,30 THERMO FISHER SCIENTIFIC S.P.A. si riferiscono alla fattura n. 9160092344 del 27/08/2019 e sono relativi ad una minor valutazione dei costi di competenza dell'anno 2018.
- Euro 6.452,86 PROTEZIONE CIVILE NAZIONALE si riferiscono allo storno di quota parte dell'importo accantonato nell'anno 2018 relativo al progetto MOD MET - SIMC
- Euro 6.165,00 GIULIANI SPA si riferiscono allo storno dell'importo accantonato nell'anno 2013 nel conto fatture da emettere privati - Bologna
- Euro 5.965,80 REGIONE EMILIA ROMAGNA si riferiscono ad un minor incasso per investimenti su DGR 1135/2017 relativa al piano di azione ambientale.
- Euro 40.212,92 generate da maggiori contabilizzazioni di crediti (fatture da emettere); dette valutazioni sono state effettuate in esercizi precedenti e nel corso del 2020 tali crediti presunti sono stati stralciati.
- Euro 59.471,91 sono generate da errate minori valutazioni di debiti per fatture da ricevere effettuate in esercizi precedenti che nel corso del 2020 sono state effettivamente contabilizzate.

C) Proventi e oneri finanziari

Valore al 31/12/2019	7.951,13
Valore al 31/12/2020	16.123,53
Variazione	8.172,40

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

		Descrizione	Importo
Oneri finanziari		Perdite su cambi	- 113,94
		Oneri da partecipazione	
		Altri oneri finanziari	- 6.502,22
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	38,01
	Interessi attivi	Altri proventi finanziari	
		Interessi attivi su conti e depositi bancari	22.701,68
		Interessi attivi su titoli	
Totale			16.123,53

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

E)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31/12/2019	0,00
Valore al 31/12/2020	0,00
Variazione	0,00

E) Proventi e oneri straordinari

Valore al 31/12/2019	0,00
Valore al 31/12/2020	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
Totale	0

Imposte sul reddito d'esercizio

Valore al 31/12/2019	34.598,00
Valore al 31/12/2020	31.195,00
Variazione	-3.403,00

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	31.195,00
Totale	31.195,00

Si precisa che l'Ires, contabilizzata per competenza ad aliquota del 24%, è da applicarsi 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 alla Direzione Aziendale e ai membri del Collegio dei Revisori .

Descrizione	Importo
Direttore Generale	192.048,63
Direttore Tecnico	170.871,10
Direttore Amministrativo	160.487,28
Collegio dei revisori	44.771,20
Nucleo di valutazione	11.173,42
Totale	579.351,63

NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE SVOLTA NELL'ANNO 2020

Nel corso dell'anno 2020 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:

Ricavi per progetti e attività commissionati da terzi	66.979,32
Ricavi per servizi resi a terzi su tariffa	1.440.632,40
Altre entrate	9.915,00
Sopravvenienze attive	----
TOTALE	1.517.526,72

a cui sono associati i seguenti costi:

Acquisto di beni	22.549,76
Costi per servizi	327.180,12
Godimento beni di terzi	20.158,30
Costi per il personale	981.686,27
Ammortamenti	53.033,78
Variazioni delle rimanenze	907,05
Oneri diversi di gestione	4.393,62
Interessi passivi e altri oneri finanziari, sopravvenienze passive	107,58
TOTALE	1.410.016,48

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 1,654%. 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 2020 pari ad Euro 107.510,24.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi (Modello Unico 2021), 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 2021, 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 2020

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Aprile 2021

INDICE

Valutazioni generali sul risultato economico dell'esercizio 2020	Pag. 3
Il Conto economico di esercizio 2020	Pag. 09
I trasferimenti e i ricavi diretti	Pag. 12
I costi di produzione	Pag. 16
La gestione finanziaria	Pag. 27
Le politiche e i costi del personale	Pag. 30
Gli investimenti	Pag. 39
Lo stato patrimoniale	Pag. 43
La situazione patrimoniale	Pag. 45
I risultati delle strutture operative	Pag. 48

Allegati:

- ***1. Elenco degli incarichi di studio, consulenza e collaborazione affidati nel 2020***
- ***2. Elenco dei pagamenti effettuati nel 2020 oltre scadenza contrattuale***

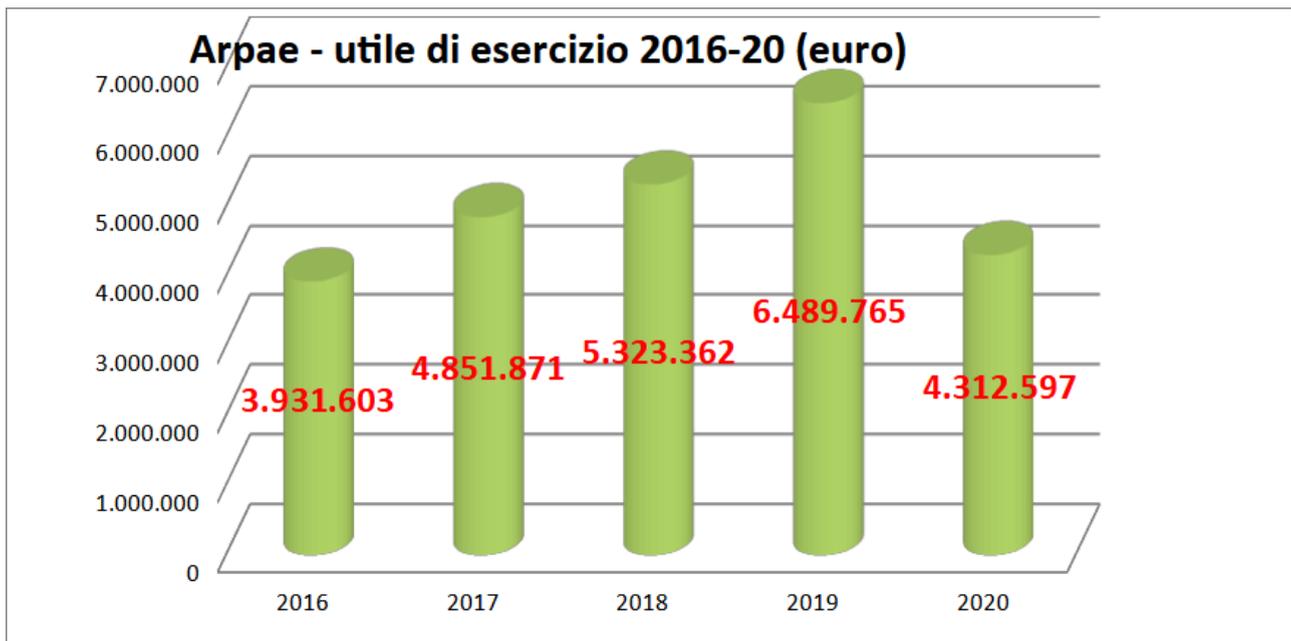
Valutazioni generali sul risultato economico dell'esercizio 2020

L'esercizio 2020 dell'Agenzia si chiude con un utile di 4,3 milioni di euro. Il risultato dell'esercizio, nonostante la situazione generata dalla pandemia, mostra una contrazione dei ricavi inferiore alle stime di preconsuntivo e conferma il trend positivo del triennio precedente, generando **una quota di utile che potrà essere destinata a finanziare gli investimenti per la salvaguardia del patrimonio tecnologico e immobiliare dell'Agenzia**, garantendo così l'adempimento della "Mission" istituzionale e la possibilità di finanziare nel 2021 le azioni necessarie a realizzare il Piano Organizzativo del Lavoro Agile (POLA). Il risultato è stato conseguito mantenendo gli standard di servizio tecnico fissati dal programma delle attività di Arpae, rivisto a seguito dell'emergenza Covid. Si è verificata una **contrazione rispetto al 2019 dei ricavi derivanti dalle attività a pagamento**, che deriva dalla diminuzione delle attività relative a pareri, autorizzazioni ambientali, progetti e proventi da sanzioni, conseguenza del calo delle attività produttive.

Si realizza al contempo, a seguito delle politiche intraprese negli ultimi anni (riduzione dei dirigenti, razionalizzazione degli acquisti, utilizzo di Consip e Intercent-ER e del mercato elettronico, gestione del turn over), **un contenimento dei costi di gestione**, che diminuiscono rispetto al 2019 anche per la corrispondente contrazione delle attività, pur registrandosi incrementi parziali su alcuni versanti connessi alla pandemia e ai nuovi servizi, che interesseranno anche il 2021.

Sotto il profilo degli **investimenti**, il piano degli interventi per lavori sulle sedi 2020 è stato fortemente condizionato dal blocco delle attività di primavera e dalla sospensione dei lavori sul cantiere della nuova sede di Ravenna, di cui si attende il riavvio a seguito delle recenti decisioni delle competenti autorità, con l'obiettivo di pervenire a breve a una chiusura dei lavori, giunti ormai a oltre il 90% dell'avanzamento.

Particolarmente rilevante e impegnativa, anche ai fini del contenimento dei costi di gestione, è stata **l'azione di progressiva semplificazione e razionalizzazione dell'assetto organizzativo analitico dell'Agenzia**, conseguente anche a previsioni di uscita e sviluppi di carriera del personale dirigenziale. Nel 2020, come meglio dettagliato nel prosieguo, gli interventi di adeguamento della struttura organizzativa hanno interessato Direzione generale, Direzione Amministrativa, Direzione tecnica e Struttura Idro-Meteo-Clima.



L'anno è stato caratterizzato inoltre dal fatto che l'Agenzia ha dato applicazione al **lavoro agile "straordinario"**. La situazione di emergenza da Covid-19 ha, infatti, temporaneamente imposto a tutte le Pubbliche Amministrazioni il ricorso a tale istituto e, come meglio dettagliato al paragrafo "Le politiche e i costi del personale", l'esperienza maturata durante la fase emergenziale ha rappresentato il punto di partenza per la definizione del Piano organizzativo del lavoro agile (POLA).

Nel 2020 ha trovato per il secondo anno applicazione la **convenzione con la Regione Emilia Romagna per l'esercizio delle funzioni conferite in materia di Demanio Idrico/educazione alla sostenibilità**, che ha previsto un meccanismo di **progressiva assunzione diretta dei costi del personale impiegato** su tali funzioni da parte dell'Agenzia, superando la formula dei distacchi di personale regionale utilizzata nel triennio 2016-2018, **con copertura da parte regionale dei relativi oneri sostenuti per un importo pari a 4,3 mln €**. I costi e i ricavi connessi a tale operazione hanno inciso in maniera significativa sul conto economico di Arpae.

Il completamento della micro-organizzazione in cui si articola l'Agenzia avvenuto col 1 novembre 2019 e l'avvio delle nuove unità organizzative amministrative a supporto dell' **organizzazione per Aree Territoriali** hanno contribuito ad efficientare i processi di back office amministrativo dell'Agenzia. Nel 2020 ci si è quindi concentrati sull' efficace programmazione delle risorse necessarie a far fronte al significativo turn over che interessa sia il personale dirigenziale che quello del comparto, 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.

Gli elementi più significativi del buon risultato economico dell'esercizio 2020 sono:

- Un lieve decremento del livello di contributi regionali derivanti da trasferimenti e contributi per attività e progetti specifici (73,4 mln €, -0,9 mln € sul 2019), che comprendono 4,3 mln di euro derivanti dalla copertura dei costi del personale sulle funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità assunto da Arpae, comandato o inserito con contratto di lavoro interinale presso le Strutture Autorizzazioni e Concessioni e Direzione Tecnica;
- un livello di altri ricavi diretti derivanti da attività, commesse, sanzioni pari a 19,2 mln €, -1,4 mln sul 2019, con un calo concentrato su proventi da sanzioni e attività a tariffa;
- costi di personale nel 2020 in contenimento rispetto al 2019: 60,78 mln €, (-0,2 mln su 2019) è risultato il costo totale, comprensivo di altri oneri del personale, oneri derivanti da incrementi contrattuali, politiche realizzate e costi di assunzione del personale per le funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità assunto direttamente in sostituzione del personale precedentemente distaccato rientrato presso la Regione (2,1 mln €).
- costi operativi relativi a beni, servizi e altri costi pari a 23,7 mln €, (-0,3 mln sul 2019), per il combinato effetto delle politiche di riduzione dei costi e dei maggiori costi di servizi e comandi a titolo oneroso attivati per le funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità con personale della Regione.

La **situazione finanziaria** di Arpae vede la **diminuzione dei debiti verso fornitori** (2,65 mln €, -0,3 mln su 2019), e una diminuzione dei crediti (da 22,8 mln a 18,0 mln€), di cui 9,3 (-2,4 mln su 2019) sono crediti verso la Regione, parte rilevante dei quali legata alla copertura dei costi di esercizio delle funzioni demaniali (4,3 mln €). Calano i crediti verso i privati (2,2 mln €, -0,2 su 2019, nonostante il blocco delle attività di recupero coattivo del credito a seguito della pandemia).

La liquidità risulta in costante miglioramento, grazie al tempestivo incasso delle quote del contributo ordinario di funzionamento dell'assessorato Ambiente, all'erogazione regolare a cadenza mensile della quota di fondo sanitario regionale da parte dell'Assessorato Salute e alla forte incidenza dei costi non monetari, in particolare degli accantonamenti, svalutazioni, ammortamenti al netto delle sterilizzazioni.

Tale situazione ha permesso di affrontare senza criticità l'attuale contingenza, in cui si manifestano gli effetti della contrazione delle attività istituzionali a seguito dell'emergenza sanitaria. Nel corso del 2020 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, fatto che assume una rilevanza crescente in questo contesto di crisi del sistema produttivo generato dalla pandemia. **Anche nel 2020 non vi è stata necessità di ricorrere ad**

anticipazioni di tesoreria.

Nel 2020 si è provveduto agli adempimenti previsti dal **Piano 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 2020** è pubblicato sul sito istituzionale con cadenza trimestrale, secondo le previsioni di legge (- 1,8 giorni medi annui sui termini contrattuali), confermando l'efficacia delle procedure interne di controllo amministrativo.

Nel 2020 l'Agenzia ha affrontato un impegno significativo di revisione e aggiornamento dei sistemi di contabilizzazione e incasso di tutte le prestazioni a pagamento erogate dall'Agenzia, con particolare riferimento ai proventi dei processi autorizzatori e sanzionatori ambientali, per adeguare i sistemi informativi, tecnici e amministrativi alle nuove esigenze indotte dall'introduzione, dal 28 febbraio 2021, del **sistema PagoPa come sistema obbligatorio di incasso dell'Agenzia** (D.L. 76/2020). Per favorire modalità semplificate di pagamento per il cittadino e adeguarsi alla previsione di legge l'Agenzia ha sperimentato nel corso del 2020 e nei primi due mesi del 2021 le nuove funzionalità, costituendo un gruppo di lavoro interno interfunzionale e prendendo contatto con gli enti di riferimento, in particolare con Regione, Comuni ed Organi di Polizia che irrogano sanzioni ambientali con pagamento a favore dell'Agenzia. Il partner tecnologico è stato individuato in Lepida, che ha messo a disposizione il sistema Payer, interfacciato con PagoPa.

Sotto il profilo delle **attività e dei servizi resi**, il 2020 è stato un anno di eventi straordinari che hanno messo a dura prova la capacità di risposta dell'Agenzia: non solo è stato necessario attivare in maniera repentina procedure di smart working per tutto il personale, ma le attività in esterno sono state in molti casi limitate dal lock down che ha coinvolto tutto il Paese, comprese molte delle attività produttive non essenziali che potevano essere oggetto di controllo, secondo i programmi di lavoro predisposti a fine 2019.

L'Agenzia ha tuttavia dimostrato un'ottima capacità di risposta sia nel presidio delle funzioni e dei compiti assegnati sia nella qualità e tipologia dei prodotti forniti, con dimostrazione, nelle dimensioni complessive di "produzione" raggiunta, di una positiva ed efficace aggregazione organizzativa e tecnico-operativa delle diverse strutture.

L'attività istituzionale si è mantenuta a livelli positivi sugli indicatori che hanno previsto la necessità di dare risposte immediate ai nostri interlocutori, come per esempio il rilascio pareri e di autorizzazioni.

Vi è stato **un calo del 26%** sulle attività svolte sul territorio (**ispezioni**) ed un calo del **34% sull'attività sanzionatoria**. Le segnalazioni di inconveniente ambientale sono diminuite del 22% e il numero di attività svolte dall'Agenzia per rispondere alle richieste pervenute è diminuito del 38%,

dando la precedenza a tutti quegli eventi emergenziali per i quali non era possibile posticipare le attività in campo.

E' stata concordata con la Regione Emilia Romagna una rimodulazione dell'attività di controllo delle attività a maggiore impatto ambientale (aziende con Autorizzazione Integrata Ambientale) tramite la DGR 922/2020, garantendo, in ogni caso, una ispezione nell'arco del tre anni di riferimento: il programma ispettivo in questo modo è stato rispettato in toto, adottando anche nuove procedure di incontri da remoto con le aziende, in modo tale da ridurre al minimo i contatti interpersonali, garantendo al contempo l'effettuazione delle attività di controllo.

Le attività di monitoraggio dello stato ambientale, su tutte le matrici, si sono mantenute ai livelli degli anni precedenti.

Per **l'attività laboratoristica**, il 2020 riflette lo stesso tipo di andamento già descritto, con una diminuzione delle attività di analisi, dovute alla minore quantità di campioni consegnati sia da operatori di Arpae che da operatori esterni. I Tempi di Risposta al cliente sono migliorati, a causa sia del calo del numero di campioni accettati, che probabilmente dell'adozione delle modalità di smartworking a rotazione anche del personale di laboratorio: in questo modo il personale in presenza si è dedicato all'attività analitica vera e propria e il personale in smartworking alle attività di back office, migliorando in complesso le prestazioni svolte.

Sull'**attività sanzionatoria** nel 2020 si è registrata una flessione consistente per via della situazione pandemica, durante la quale i corpi accertatori hanno sensibilmente ridotto le attività. Inoltre l'Agenzia ha definito, per la particolarità della situazione, di non procedere con l'erogazione delle sanzioni fino al 31.07.2020. Nonostante questo le sanzioni ambientali erogate direttamente dalle SAC sono ammontate a 1098, in linea con il dato 2019 (1108). Per quanto riguarda le **Autorizzazioni, valutazioni ambientali e concessioni demaniali**, l'attività autorizzativa ambientale nel 2020 ha risentito in misura minore della situazione generale e i Servizi, nella quasi totalità, hanno rilasciato un numero di atti in linea con l'annualità precedente. In particolare il dato complessivo delle Aree autorizzazioni e Concessioni è così articolato : n. 5350 autorizzazioni ambientali (-9% su 2019), n. 338 Valutazioni ambientali (istruttorie VIA, VAS, VALSAT) (-12% su 2019), n. 2100 Concessioni demaniali (+ 6% sul 2019).

Per quanto riguarda **la gestione delle reti di monitoraggio**, nel corso del 2020 è proseguita l'applicazione del contratto di servizio integrato per la gestione e manutenzione delle stazioni della Rete regionale di Qualità dell'Aria 2018-20, in massima 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 dal Servizio Idrometeoclima, nel 2020 ha registrato costi complessivi di funzionamento e manutenzione per euro 1,7 mln, di cui 1,55 mln coperti da finanziamenti regionali.

Nel 2020 gli **investimenti** realizzati da Arpae riguardanti attrezzature, materiale informatico e immobili esistenti sono stati pari a **1,3 mln €**, e sono stati finanziati con contributi in conto capitale, prevalentemente derivanti dall'utilizzo degli utili di gestione degli esercizi precedenti.

Per mantenere pienamente aggiornato il parco strumentale e logistico dell'Agenzia per lo svolgimento della propria mission istituzionale, rimane essenziale che Arpae mantenga la possibilità di generare utili dalla gestione corrente destinandoli, in accordo con Regione, a contributi in conto capitale per il finanziamento degli investimenti; e risulterebbe decisivo per la realizzazione di un piano aggiuntivo di investimenti in attrezzature, mezzi di servizio e ristrutturazione delle sedi di Parma e Forlì, la possibilità di utilizzare la quota di utili portati a nuovo attualmente derivante dai proventi delle sanzioni ex L.68/2015 nel periodo 2016-20, pari a 6,6 mln €.

Arpae è stata impegnata anche nel 2020 su diversi progetti europei di ricerca (Orizzonte 2020, CEF Connect Europe Facilities), di cooperazione territoriale (Interreg Central Europe e Italia-Croazia) e di attuazione di politiche ambientali (Life 2014-2020). La percentuale di ricavi dell'attività a commessa derivante da progetti UE è in crescita rispetto al 2019 (1,07 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 meteo-climatologico (intensa e pluriennale la collaborazione con la Protezione Civile Nazionale della Struttura Idrometeoclima), oltretutto di finanziare con risorse comunitarie parte rilevante della propria attività di ricerca e tutela ambientale. Il futuro Tecnopolo per il data center del Centro

europeo di meteorologia e l'Agenzia Nazionale per la meteorologia e climatologia "ItaliaMeteo" rappresentano una potenzialità di collaborazione internazionale e di scambio di know how per l'Agenzia.

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 2020 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 2020 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. 6ter); 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 Piano della Performance 2020, 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 2020 di Arpae.

conto economico

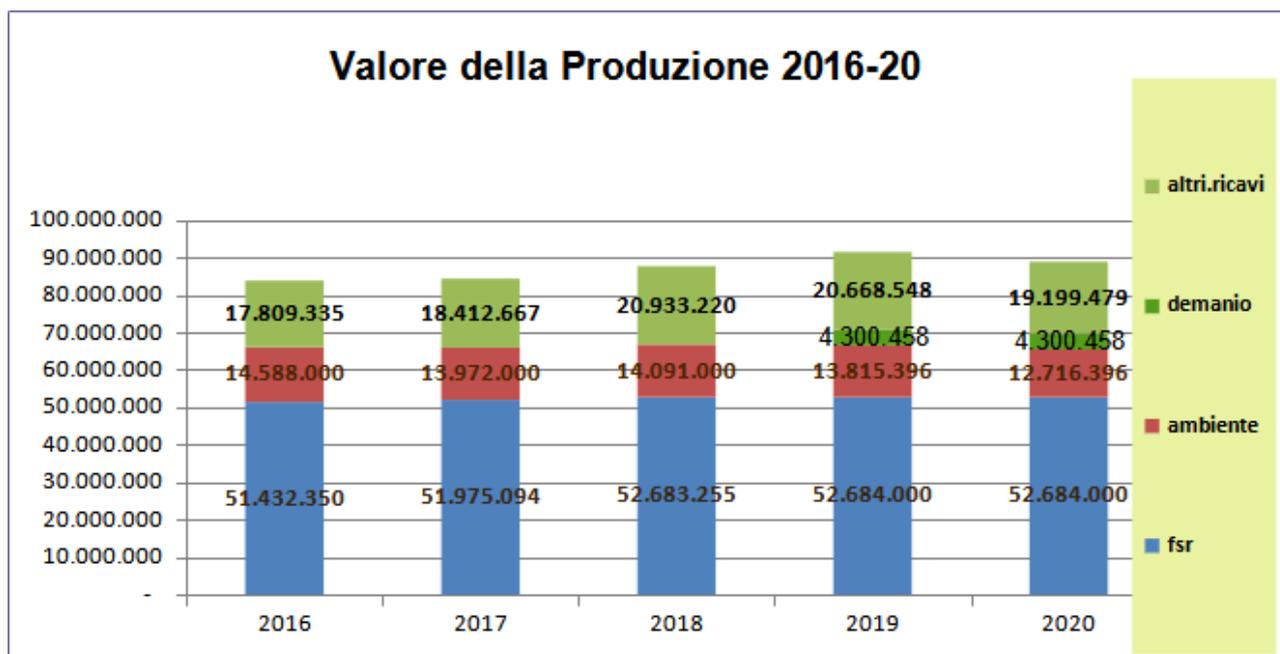
		Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
VALORE DELLA PRODUZIONE				
1	Ricavi e proventi per attività istituzionale	89.026.148,48	88.050.280,00	85.642.393,85
a	contributo ordinario dello Stato			
b	corrispettivi da contratto di servizio			
c	contributi in conto esercizio	78.543.941,02	78.786.085,00	77.700.716,44
1	contributi dallo Stato	1.884.015,22	1.550.000,00	303.183,59
2	contributi da Regione	74.330.954,53	74.859.572,00	73.413.219,80
a	Quota FSR Emilia Romagna	52.684.000,00	52.683.255,00	52.684.000,00
b	Contributo annuale funzionamento da R.E.R.	13.815.395,90	13.815.000,00	12.716.395,90
c	trasferimenti per l'esercizio delle funzioni e i progetti in materia di demanio	4.300.458,05	4.319.958,00	4.300.458,05
d	ricavi per progetti e attività commissionate da regione e per servizi resi a tariffa	1.138.200,58	1.610.359,00	1.282.365,85
e	rimborsi per gestione reti di monitoraggio	2.392.900,00	2.431.000,00	2.430.000,00
3	contributi da altri enti pubblici	1.366.854,47	1.656.513,00	2.883.386,23
a	contributi e rimborsi per attività ordinarie da enti locali	256.217,26	434.193,00	350.816,26
b	ricavi per progetti e attività commissionate da altri enti pubblici e per servizi resi a tariffa	1.053.966,21	1.222.320,00	2.532.569,97
c	rimborsi per gestione reti di monitoraggio	56.671,00	-	0,00
4	contributi dall'Unione Europea	962.116,80	720.000,00	1.100.926,82
d	contributi da privati			
e	proventi fiscali e parafiscali	3.321.902,11	2.485.840,00	2.141.974,97
f	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	7.160.305,35	6.778.355,00	5.799.702,44
2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione			
3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4	Incremento di immobili per lavori interni			
5	Altri ricavi e proventi	5.304.077,87	3.948.950,00	6.059.224,38
a	quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio	2.861.824,48	2.400.000,00	2.801.285,58
b	Altri ricavi e proventi	2.442.253,39	1.548.950,00	3.257.938,80
1	ricavi per progetti e attività commissionate da terzi e per servizi resi a tariffa	1.479.917,03	1.390.000,00	1.376.731,72
2	sopravvenienze, insussistenze di passivo e plusvalenze da cessioni di immobilizzazioni tipiche	848.700,99		1.740.412,08
3	rimborsi per gestione reti di monitoraggio	101.640,00	123.200,00	130.880,00
4	Altri ricavi (abbuoni, arrotondamenti, altre entrate)	11.995,37	35.750,00	9.915,00
	TOTALE A	94.330.226,35	91.999.230,00	91.701.618,23

		Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
COSTI DELLA PRODUZIONE				
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.537.506,24	1.797.721,00	1.418.248,84
7	per servizi	18.928.526,11	22.052.753,00	18.276.516,29
a	erogazione di servizi istituzionali	9.843.513,36	11.255.378,00	9.113.565,00
b	acquisizione di servizi	5.081.033,77	8.370.305,00	6.312.187,93
c	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	3.453.825,37	1.882.000,00	2.271.411,73
1	incarichi di ricerca, studio, consulenza, collaborazione	209.088,64	195.000,00	103.954,66
2	borse di studio, tirocini	111.253,11	130.000,00	53.262,86
3	comandi in entrata	3.133.483,62	1.557.000,00	2.114.194,21
d	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	550.153,61	545.070,00	579.351,63
8	godimento beni di terzi	1.172.751,21	1.215.427,00	1.218.434,62
9	Costi per il personale	60.907.261,80	62.460.000,00	60.805.749,71
a	Salari e stipendi,	44.809.846,47	45.834.051,00	44.691.885,52
b	oneri sociali e IRAP	16.031.249,65	16.465.949,00	16.043.781,31
c	Trattamento fine rapporto			
d	Trattamento di quiescenza e obblighi similari			
e	Altri costi	66.165,68	160.000,00	70.082,88
10	Ammortamenti e svalutazioni	3.737.135,16	2.855.000,00	3.779.183,58
a	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.189.656,27	455.000,00	1.167.532,18
b	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.131.453,10	2.400.000,00	2.038.005,46
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d	svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	416.025,79	-	573.645,94
11	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.659,88		54.825,30
12	Accantonamenti per rischi e oneri	37.600,00		1.513,59
13	Altri accantonamenti	140.298,34		
14	Oneri diversi di gestione	1.351.075,57	1.608.550,00	1.819.477,97
a	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica			
b	altri oneri diversi di gestione	1.351.075,57	1.608.550,00	1.819.477,97
	TOTALE B	87.813.814,31	91.989.451,00	87.373.949,90
	DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.516.412,04	9.779,00	4.327.668,33

C				Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15		Proventi da partecipazioni	-	-	-	
	a	da imprese controllate				
	b	da imprese collegate				
16		Altri proventi finanziari	14.403,20	31.000,00	22.739,69	
	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	14.403,20	31.000,00	22.739,69	
17		Interessi e altri oneri finanziari	6.414,22	1.000,00	6.616,16	
	a	interessi passivi	6.414,22	1.000,00		
	b	oneri per copertura perdite imprese collegate e controllate				
	c	altri interessi e oneri finanziari			6.616,16	
17B		utili e perdite su cambi	- 37,85			
TOTALE C				7.951,13	30.000,00	16.123,53
D						
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18		Rivalutazioni	-	-	-	
	a	di partecipazioni				
	b	di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni				
	c	di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni				
19		Svalutazioni	-	-	-	
	a	di partecipazioni				
	b	di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni				
	c	di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni				
TOTALE D				-	-	-
E						
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20		Proventi	-	-	-	
	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			-	
21		Oneri	-	-	-	
	a	minusvalenze da alienazioni				
	b	altre minusvalenze				
	1	Accantonamenti inerenti la gestione non caratteristica				
	2	Donazione di beni strumentali				
	3	Sopravvenienze passive				
TOTALE E				-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				6.524.363,17	39.779,00	4.343.791,86
Imposte dell'esercizio (IRES)				- 34.598,00	- 30.000,00	- 31.195,00
UTILE/PERDITA DELL' ESERCIZIO				6.489.765,17	9.779,00	4.312.596,86

La gestione economica dell'esercizio 2020

1. I trasferimenti e i ricavi diretti

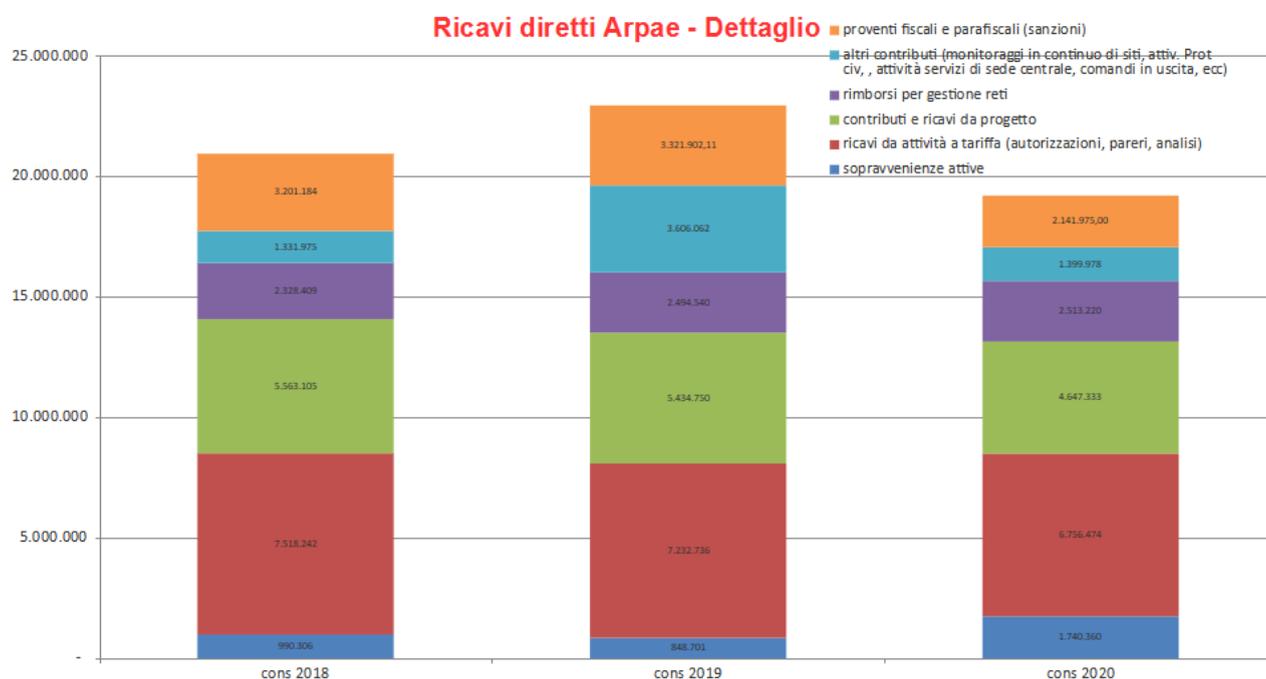


Il **valore della produzione 2020** registra valori in continuità con il 2019 dei **contributi di funzionamento regionali derivanti da Fondo Sanitario (52,68 mln €)** e dall' assessorato ambiente, risultante di euro **12,7 mln**. Nel Bilancio di esercizio di Arpae l'importo del contributo annuale di funzionamento e del fondo sanitario è al netto delle voci relative al finanziamento regionale di attività e progetti specifiche concordate dalla Direzione Tecnica con la Regione nell'ambito del Piano delle attività 2020 e dei rimborsi di spese di gestione rete Rirer (0,5 mln €); tali voci sono invece ricomprese nell'importo del capitolo di bilancio della Regione 37030. **I contributi assicurati dalla Regione** in base agli atti approvati (det. RER 23809/2019) e alla convenzione firmata nel febbraio 2019 **per l'esercizio delle funzioni demaniali ammontano a 4,3 mln €**, e sono evidenziati nel grafico nei ricavi derivanti dalle attività svolte a titolo oneroso dall'Agenzia.

Il totale dei ricavi dell'esercizio 2020 (19,2 mln €) non derivante da contributi di funzionamento comprende, al netto dei rimborsi del costo del personale impiegato su funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità (assunti, comandati, lavoratori in somministrazione), i rimborsi per gestione reti e attività progettuali e a tariffa, nonché dei comandati presso altri enti, i proventi

da sanzioni, le sopravvenienze attive.

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

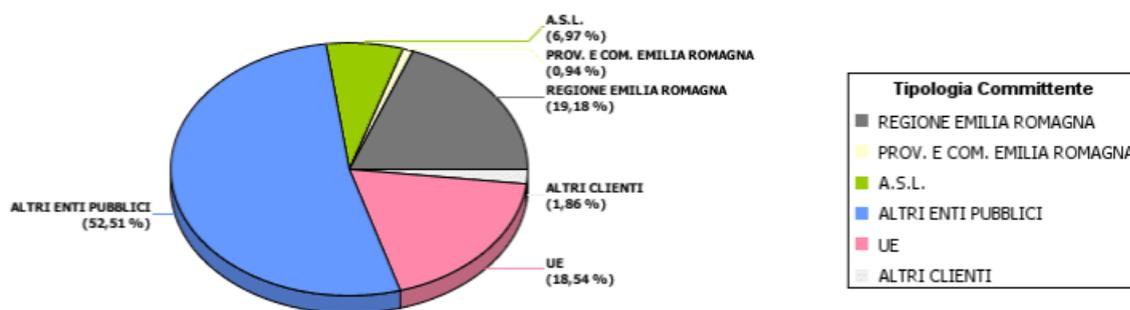


Nel 2020 sono in calo i ricavi da attività a tariffa (pareri, autorizzazioni, analisi), (6,7 mln €, -0,5 sul 2019) e i proventi da sanzioni (2,1 mln - 1,2 mln sul 2019), per la situazione generale prodotta dalla pandemia.

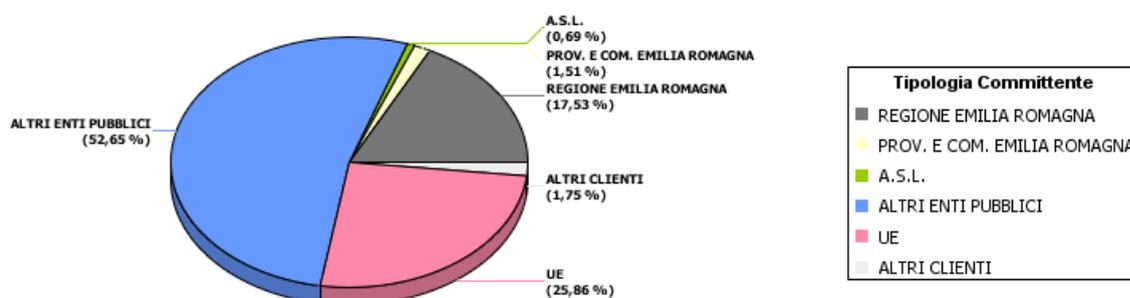
All'interno dei **ricavi da attività a tariffa**, quelli a corrispettivo commerciale con Iva sono 1,5 mln €, in linea con il 2019 e in prevalenza collegati a prestazioni analitiche. I **proventi da sanzioni L. 68/2015** riguardanti gli ecoreati sono 1,2 mln € (-0,4 mln su 2019), quelli per **sanzioni amministrative** ambientali sono 0,9 mln € (-0,7 mln su 2019). I ricavi delle attività analitiche a pagamento sono 2,7 mln €, in continuità col 2019 (ma calano i campioni a pagamento di circa il 18%), per il 40% a corrispettivo con Iva. I ricavi dei Servizi Territoriali sono 2,1 mln, (-0,9 sul 2019), nella quasi totalità relativi ad attività istituzionali. I ricavi dei Servizi Sistemi Ambientali legati a campionamenti e monitoraggi a tariffa sono 1,0 mln €, (-0,1 sul 2019, quelli relativi alle attività di autorizzazioni ambientali e concessioni delle Strutture SAC sono 1,7 mln €, in leggero calo rispetto al 2019. I ricavi diretti complessivi più significativi sono generati dall'attività della Direzione Tecnica, (che comprende la direzione laboratorio multisito con 4 sedi territoriali): 5,8 mln €, + 0,6 su 2019) e da quella del Servizio Idrometeorologia (euro 5,2 mln € - 0,2 su 2019). Incidono anche sul volume complessivo dei ricavi diretti i rimborsi dei comandi in uscita presso altri enti e le sopravvenienze attive derivanti dalla rettifica dei valori iscritti ai fondi (controversie legali, ecc).

Si riporta nel seguito il dettaglio delle commesse su progetto, al netto dei ricavi derivanti dal Progetto Demanio e con il confronto rispetto alla situazione 2019:

Ricavi progetti - 4° Trim. - 2019 - distribuzione per committente (5,43 mil euro , 65 progetti)



Ricavi progetti - 4° Trim. - 2020 - distribuzione per committente (4,65 mil euro , 56 progetti)



Per quanto riguarda i ricavi da commesse e progetti finanziati, i 4,6 milioni di euro di ricavi dei nodi operativi sono per il 52% da enti pubblici come Protezione Civile, Ministeri e Autorità portuale, per il 17% da regione, per il 25% dalla UE (la percentuale è in costante crescita), per l'1,5% da enti locali. Molto ridotta la quota dei progetti finanziati da Ausl (0,7%). I progetti per altri clienti sono l'1,7% del totale.

La contabilità analitica attivata per i **progetti finanziati** dei nodi operativi evidenzia un leggero calo del numero di progetti finanziati (da 65 a 56 nel 2020). L'incidenza dei costi esterni sui costi totali è pari al 65%, in linea con il 2019. 12 sono i progetti regionali, 14 quelli per altri enti pubblici, 19 quelli con finanziamenti diretti UE.

La maggior parte dei progetti regionali finanziati sono gestiti dalle Strutture Tematiche Idrometeorologia e Daphne e dalla Direzione Tecnica e hanno come committente principale l'Assessorato Ambiente e Difesa del Suolo; l'assessorato Sanità 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 il Servizio Idrometeorologia e il Ministero dell'Ambiente per il progetto Strategia Marina coordinato dalla Struttura Daphne.

La quota di ricavi da commesse di Arpae prodotti da clienti pubblici rappresenta il 98% 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 quota di attività progettuali svolte dalla Direzione Tecnica per la Regione, dal 2014 finanziata nell'ambito del capitolo del bilancio regionale per il funzionamento dell'Agenzia, continua ad essere oggetto di rendicontazione specifica con schede progetto per il controllo dei costi di servizi e incarichi di ricerca connessi.

I ricavi complessivi derivanti da **rimborsi per attività di gestione delle reti di monitoraggio sono pari a 2,5 mln €**, di cui 1,55 per la rete RIRER idropluviometrica e agrometeo, e 0,88 mln € per la rete di qualità dell'aria regionale; ci sono inoltre **0,13 mln €** derivanti dai monitoraggi locali della rete qualità aria.

I **contributi complessivi dagli enti locali** sono di 0,3 mln euro, in lieve aumento sul 2019, mentre i **contributi derivanti da Protezione Civile, Ministeri, ed altri enti**, che riguardano le strutture tematiche e la direzione tecnica, sono pari a 3,2 milioni, in leggera crescita sul 2019 (+0,2 mln €). I contributi derivanti da progetti europei sono 1,1 mln €, in crescita di 0,2 mln €. La descrizione dei progetti europei attivi nel 2020 è contenuto nell'apposito paragrafo della presente relazione.

Nel corso del 2020 è entrato nel vivo, nonostante il covid, il Programma INFEAS 2020-2022 coordinato dal CTR **Educazione alla sostenibilità** di Arpae e che vede partecipare la rete dei 38 Centri di educazione del territorio regionale. Il programma è fortemente integrato con l'Agenda 2030 e la strategia regionale di sostenibilità; si avvale, oltre che di risorse regionali, di mezzi statali grazie all'accordo di collaborazione tra la Regione Emilia-Romagna e il Ministero Ambiente. L'accordo sostiene il progetto "La sostenibilità come processo di apprendimento" che include 'Laboratori 2030 a scuola', Forum con gli stakeholder delle comunità locali e due campagne regionali (crisi climatica e plastic free). Dopo le azioni formative rivolte agli operatori avviate in primavera, in periodo di lockdown, il 24 luglio è stato presentato un avviso pubblico ai Ceas della regione per aderire e contribuire nei rispettivi territori alle principali azioni educative.

Il budget complessivo disponibile per i progetti fino a oggi avviati, incluse le collaborazioni istituzionali con Università di Ferrara e Fondazione FBK, è pari a 368.000 Euro. A fine 2020 le azioni avviate, rivolte a scuole e cittadinanza, hanno coinvolto 32 dei 38 Ceas accreditati, e riguardano :

Agenda 2030

Crisi climatica e resilienza urbana

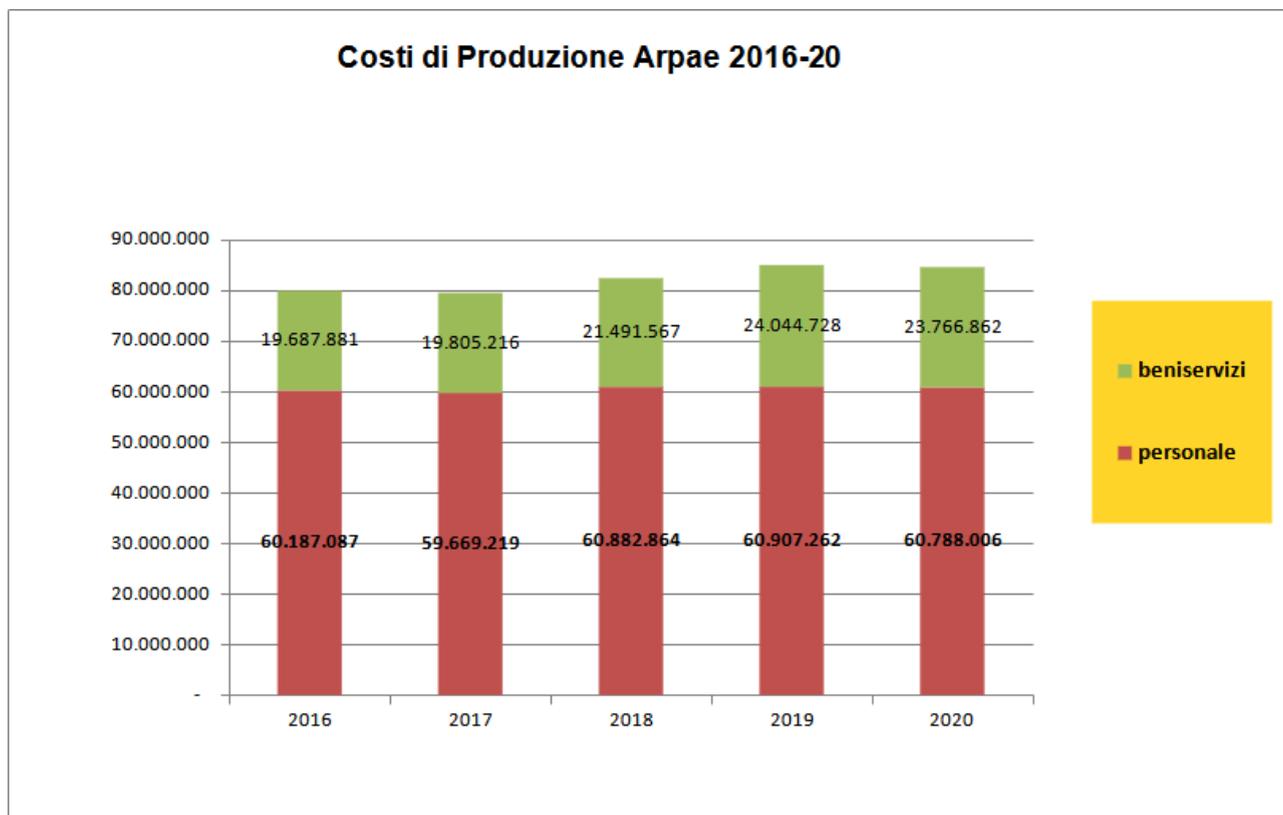
La scuola in natura

Mobilityamoci

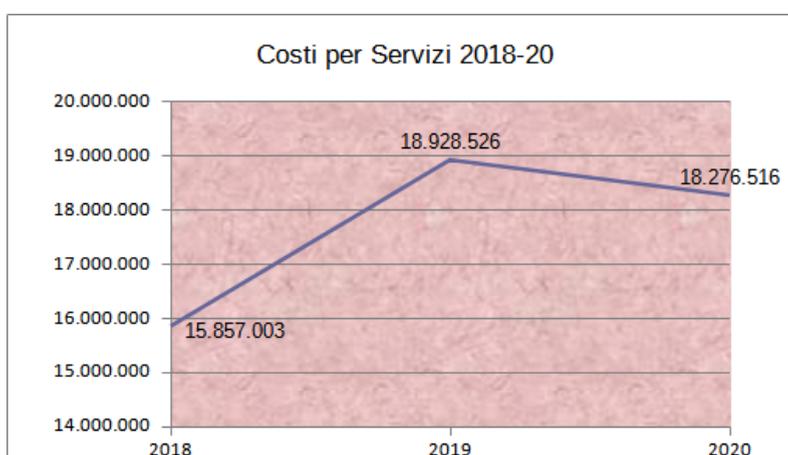
Prevenzione rischio sismico

Oltre a questi progetti, 17 Ceas, in collaborazione con le Asl dei diversi territori, continuano le azioni specifiche relative al Progetto di sistema "Contrasto alla diffusione della zanzara tigre". L'iniziativa, da diversi anni, si sviluppa in collaborazione e grazie al finanziamento del Servizio sanitario regionale.

I costi di produzione



Il volume dei **costi di produzione**, comprensivi degli ammortamenti sterilizzati, **nel 2020 è in lieve diminuzione rispetto al 2019** (- 0,3 mln €). Diminuisce sia il costo del personale totale, comprensivo degli oneri (-0,1 mln) sia quello dei beni, servizi noleggi e altri oneri (-0,3 mln), che comprendono i costi finanziati relativi ai progetti, ai comandi in entrata per le funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità (1,9 mln) e i servizi di somministrazione di lavoro temporaneo. I **costi dei servizi** passano quindi da 18,9 mln € del 2019 a 18,3 mln € nel 2020 come da tabella sottostante. I costi di somministrazione di lavoro temporaneo (1,3 mln €, + 0,6 su 2019) sono coperti dal finanziamento dei progetti, fra cui il Progetto Demanio Idrico (0,54 mln), finanziato all'interno della convenzione regionale per lo svolgimento delle funzioni inerenti le concessioni demaniali fino al 2020.



Diminuisce nettamente nel 2020 il costo del **personale comandato (2,0 mln, -1,1 mln € sul 2019)**, che, per 1,69 mln €, è relativo ai comandi di personale operante presso le Strutture Autorizzazioni e Concessioni a seguito della convenzione stipulata con la Regione nel febbraio 2019 per l'esercizio delle funzioni di demanio idrico. Tali costi sono coperti dal finanziamento regionale (cap 02571 del Bilancio Regionale) e sono in graduale diminuzione per il progressivo completamento della manovra riguardante l'assunzione diretta del personale in sostituzione di chi opta per il rientro in Regione o cessa dal servizio.

I **costi del personale**, nonostante l'ampliamento dell'organico per l'assunzione diretta di quota del personale impiegato sulle funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità e l'incidenza del nuovo contratto collettivo, calano di 0,1 mln € per l'effetto delle politiche attuate e della gestione del turn over; la crescita è quindi inferiore alla previsione; tale voce di costo viene analizzata nel dettaglio nel paragrafo seguente, e resta quindi sotto al livello del 2019 (60,78 mln nel 2020 e 60,9 nel 2019, comprendendo anche gli 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 23,7 mln €.

Il livello dei costi **operativi** 2020 è determinato anche dalle **azioni messe in campo dall'inizio della pandemia**, e proseguite anche nell'esercizio 2021. L'emergenza pandemica ha portato alla diminuzione di alcuni costi legati al minor volume delle attività produttive (-0,1 mln € di acquisto di beni di consumo e materiali di laboratorio) e alla minore presenza in sede del personale (ad es. -0,2 mln € di costi di buoni pasto, anche se i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel corso del 2020, per effetto dell'emergenza COVID-19, potranno finanziare, nell'anno successivo e nell'ambito della contrattazione integrativa, i trattamenti accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro, ovvero gli istituti del welfare integrativo, e quindi costituiscono di fatto un costo traslato al 2021).

Tuttavia l'emergenza sanitaria ha prodotto un'esigenza nell'immediato di investimenti e costi correnti aggiuntivi (soprattutto legati a logistica, sanificazione, dispositivi di protezione, servizi informatici, noleggio di dotazioni informatiche e modem per mettere in condizioni il personale di lavorare in smart working) che porterà nel biennio 2020-2021 a un aumento complessivo di costi, mentre una successiva diminuzione in un arco pluriennale è ipotizzabile se si darà corso a una progressiva riorganizzazione degli spazi e delle sedi conseguente all'attuazione del Piano Organizzativo del Lavoro Agile. Le voci su cui si può prevedere una progressiva azione di contenimento sono quelle dei servizi di manutenzione immobili, vigilanza e pulizia e spese condominiali, che ammontano attualmente a circa 2,0 mln € annui, al netto di consumi e imposte, mentre le locazioni incidono per 0,9 mln € sul bilancio di esercizio.

Rimangono inoltre rilevanti, come già richiamato, i costi inerenti comandi e lavoro in somministrazione, peraltro coperti da finanziamento. I servizi esterni (6,3 mln €) comprendono 1,3 mln € di acquisti nell'ambito delle attività del Servizio Idrometeorologia, in gran parte connessi alle attività istituzionali di monitoraggio, modellistica e ai progetti finanziati.

Una voce rilevante dei costi per servizi è rappresentata dai canoni di manutenzione (immobili, attrezzature e beni di terzi), stabile rispetto al 2019 (4,5 mln €). Sostanzialmente invariati i costi di manutenzioni degli immobili (0,7 mln, -0,1), e di riparazioni (0,4 mln €). In crescita i costi legati ai servizi informatici (0,9 mln €, +0,2). Si dimezzano i costi degli incarichi di ricerca, ormai a 0,1 mln €, in conseguenza della scelta di procedere con l'attivazione di contratti di somministrazione di lavoro temporaneo nell'ambito dei nuovi progetti finanziati dell'Agenzia (1,2 mln € nel 2020, + 0,5 mln € sul 2019). In linea con l'anno precedente i noleggi (0,2 mln).

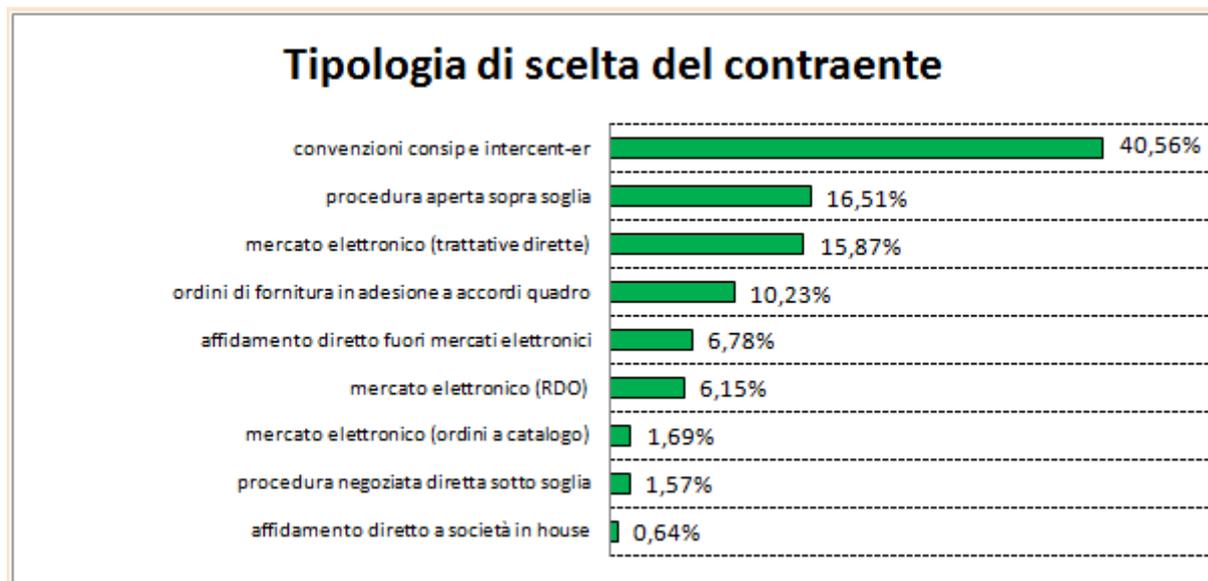
Tutta l'attività contrattuale si è svolta con regolarità e nei tempi programmati, pur nel contesto generale di emergenza e di ampio ricorso allo smart working, considerata la piena digitalizzazione del processo di approvvigionamento, attraverso l'uso delle piattaforme del mercato elettronico per le gare sottosoglia e della piattaforma SATER dell'Agenzia Intercent-ER per le gare sopra soglia.

La complessità e mutevolezza del quadro normativo sulla materia dei contratti pubblici è stata confermata anche nell'anno trascorso, con l'approvazione del d.l. 76/2020 (Decreto Semplificazioni), convertito con robuste modificazioni nella l. 120/2020, che ha dato vita ad un regime straordinario delle procedure con effetti dal 17.07.2020 a tutto il 2021, e che ha richiesto il tempestivo adeguamento da parte degli uffici preposti. A seguito della riorganizzazione operata sulla Direzione amministrativa, si dà evidenza che circa il 90% per valore e il 40% per numero di procedure sono perfezionate a livello centrale.

La tabella seguente evidenzia la ripartizione percentuale dell'attività contrattuale 2020, esclusa la microcontrattualistica di valore inferiore a 1.000 euro, tra servizi, forniture e lavori, quale risultante dall'applicativo gestionale utilizzato nell'Agenzia al fine dell'assolvimento degli obblighi di trasparenza:

SERVIZI	258	€ 8.083.894,24	61,38%	63,24%
FORNITURE	145	€ 4.594.470,32	34,89%	35,54%
LAVORI	5	€ 491.841,53	3,73%	1,23%
TOTALE	408	€ 13.170.206,09	100,00%	100,00%

Riguardo le **modalità di scelta del contraente adottate dall'agenzia**, nella tabella seguente si rappresentano in percentuale sul valore complessivo le prevalenti tipologie di procedure seguite:



L'adesione a convenzioni quadro delle centrali di committenza Intercent-ER e Consip s.p.a., oltre il 40% del totale, si conferma quale privilegiata procedura di selezione del contraente, con significativi risultati in termini di risparmio sui tempi del procedimento e sui costi delle acquisizioni effettuate.

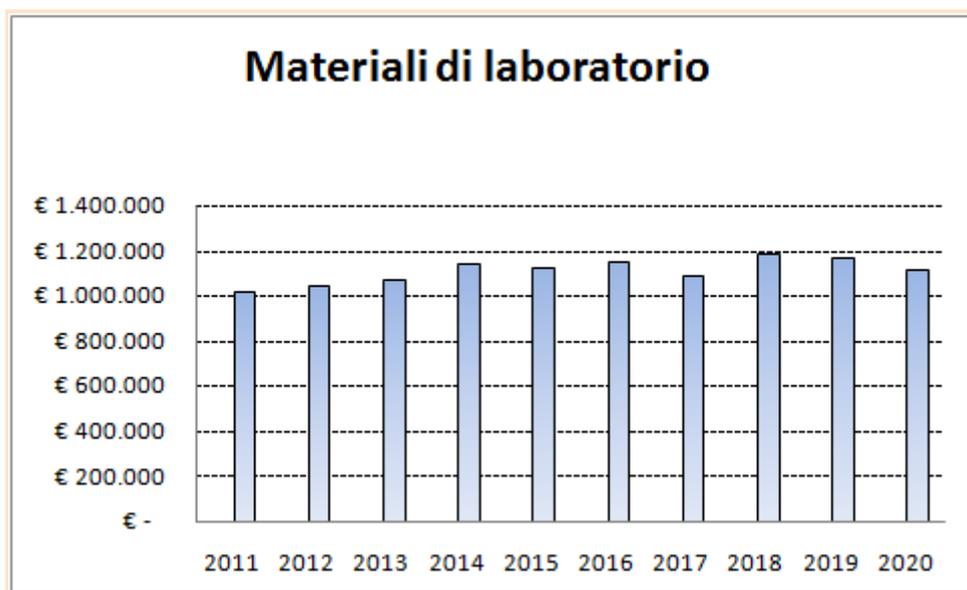
Segue per valore quale modalità prevalente di acquisto dell'anno la **procedura aperta sopra soglia** comunitaria, quale forma più rispondente alle esigenze di trasparenza e di apertura alla concorrenza.

Confermata l'attuazione nell'Agenzia della propria Politica per gli **acquisti verdi** e il consumo sostenibile, sia per quanto riguarda l'applicazione dell'obbligo di legge di cui all'art. 34 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).

In tale ambito, l'impegno di Arpae è stato riconosciuto a livello nazionale con la consegna ad ottobre 2020 all'Agenzia di un premio per miglior bando Verde, in occasione del Forum Compraverde Buygreen 2020, gli stati generali degli acquisti verdi, in relazione al bando per il servizio di noleggio e lavaggio degli indumenti di lavoro per il personale dell'Agenzia, a ridotto impatto ambientale.

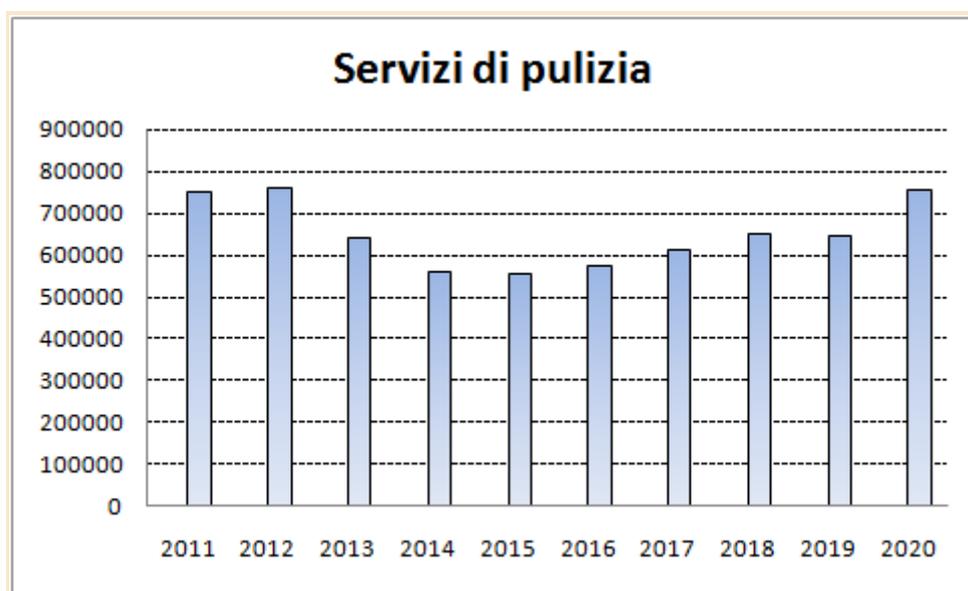
Osservando nel dettaglio alcune voci di costo del Bilancio consuntivo o le principali componenti delle stesse, si nota nel confronto 2019-2020 quanto segue.

1. Fra i costi legati all'attività del Laboratorio Multisito, si registra un calo complessivo dei **Materiali di laboratorio (€ 1.119.832 - 7%)**; nell'anno sono state espletate regolarmente due nuove procedure di gara sopra soglia comunitaria, a lotti, per la sottoscrizione di accordi quadro per reagenti e standard. La lieve diminuzione sui costi 2019 è anche conseguenza del calo delle attività analitiche registrate nell'esercizio in esame, a causa della pandemia.

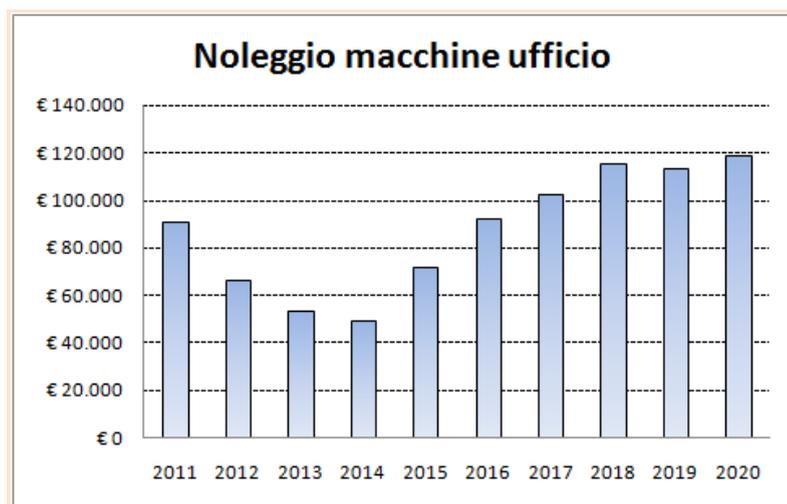


4. Pressochè stabile la **Manutenzione attrezzature** (€ **1.832.000**, **+1%** rispetto a corrispondente valore del 2019), su cui in particolare insistono i contratti di manutenzione delle attrezzature di laboratorio e di manutenzione della rete di qualità dell'aria; a novembre è stata bandita una nuova gara a 6 lotti per i servizi di manutenzione delle attrezzature di laboratorio, che sarà portata a conclusione nel 2021. Stabili i costi per il contratto di manutenzione della rete di qualità dell'aria (1,14 mln €), valido per il triennio 2018-2020, rinnovato a fine anno per l'ulteriore biennio 2021-2022.

5. In significativo aumento i costi per servizi di pulizia **Servizi di pulizia** (€ **759.151**, **+ 15%**), in considerazione delle attività straordinarie di sanificazione richieste per far fronte all'emergenza dell'evento pandemico e limitare i rischi di contagio, in modo da assicurare al personale comunque in presenza nelle sedi, lo svolgimento delle proprie attività in sicurezza.



6. In aumento i costi per il **Noleggio macchine ufficio** (euro **118.757**, **+ 4%**), e anche questa voce è legata alla pandemia, per le esigenze di dotare il personale di pc notebook per lo svolgimento delle attività in remoto. L'aumento sarà ancora più evidente nel 2021, in relazione all'avvio strutturato del lavoro agile che coinvolgerà la maggior parte del personale.



In evidente calo i costi per **Buoni pasto (euro 500.050, -32 %)**, in relazione al ben diverso regime delle presenze in sede durante l'emergenza sanitaria e il massiccio ricorso allo smart working.



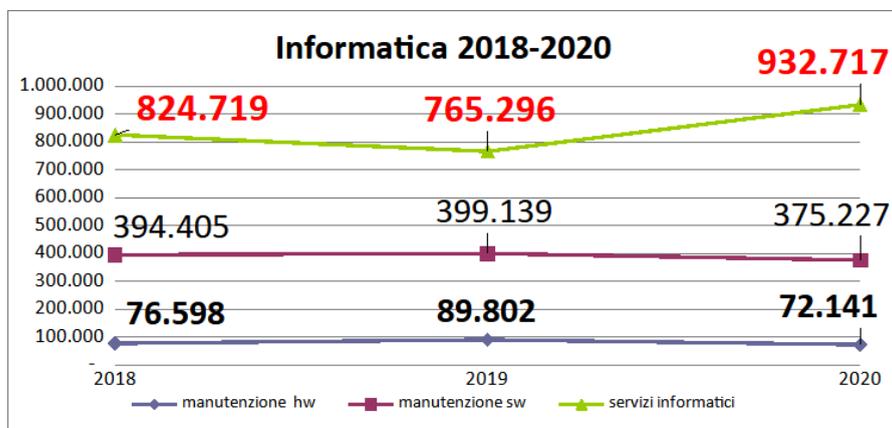
Per quanto riguarda i costi dei “**servizi vari appaltati esternamente**” (6,3 mln €, +1,2 sul 2019) si tratta principalmente di servizi di natura tecnico-professionale e specialistica affidati per lo svolgimento di attività istituzionali o aggiuntive da parte dei Nodi operativi dell’Agenzia: nel 2020 si verifica una crescita consistente, legata sia ai costi di lavoro interinale per il progetto demanio e per gli altri progetti finanziati, sia ai servizi di pulizia e servizi informatici per le esigenze connesse alla gestione della pandemia. Nei servizi vari dei servizi esterni sono compresi costi connessi sia commesse finanziate sia a esigenze istituzionali del Servizio Idrometeoclima (1,9 mln €), di Daphne (0,3 mln €) e della Direzione Tecnica (0,1mln €).

SERVIZI APPALTATI ESTERNAMENTE	2018	2019	2020
Servizi da Convenzione con Enti vari	-	-	-
Servizi di Vigilanza	120.011	136.675	190.780
Servizi di Pulizia	650.198	645.881	759.151
Servizi Lavaggio Vetriere	369.900	371.374	370.723
Servizi Smaltimento Rifiuti	51.083	50.331	76.139
Servizi Informatici	824.719	765.296	932.717
Servizi Lavanderia	58.638	51.045	61.527
Servizi Stampa ARPA Rivista	42.658	48.652	41.269
Servizi Vari	2.315.006	2.225.248	2.583.564
Servizi per Analisi Esterne	20.228	20.542	5.073
Lavoro Interinale	176.219	760.633	1.291.246
Totale	4.628.661	5.075.678	6.312.188

Relativamente ai **servizi informatici** (0,9 mln €, + 0,2 su 2019), si segnalano costi di euro 0,8 mil per ambienti centralizzati e per tutta la rete, che riguardano servizi di assistenza e sviluppo nell'ambito dei sistemi informativi istituzionali e ambientali. I servizi informativi 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 Gsuite 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 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;**
- **Servizi per adeguamento dei software Istituzionali** (nel corso del 2020 è stato acquisito il servizio 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, per 49.000 euro);
- **Servizi per sviluppi del sito istituzionale di Arpae (sono stati acquisiti servizi di realizzazione e gestione di Portali e Servizi on-line aderendo alla convenzione Consip - Lotto 4;**
- **Servizi per attivazione dello Smart Working** (Nel corso dell' anno sono stati implementati rispetto agli anni precedenti nuove tecnologie per permettere l' attivazione dello Smart Working).

I restanti costi informatici attivati dalla rete dei nodi 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.



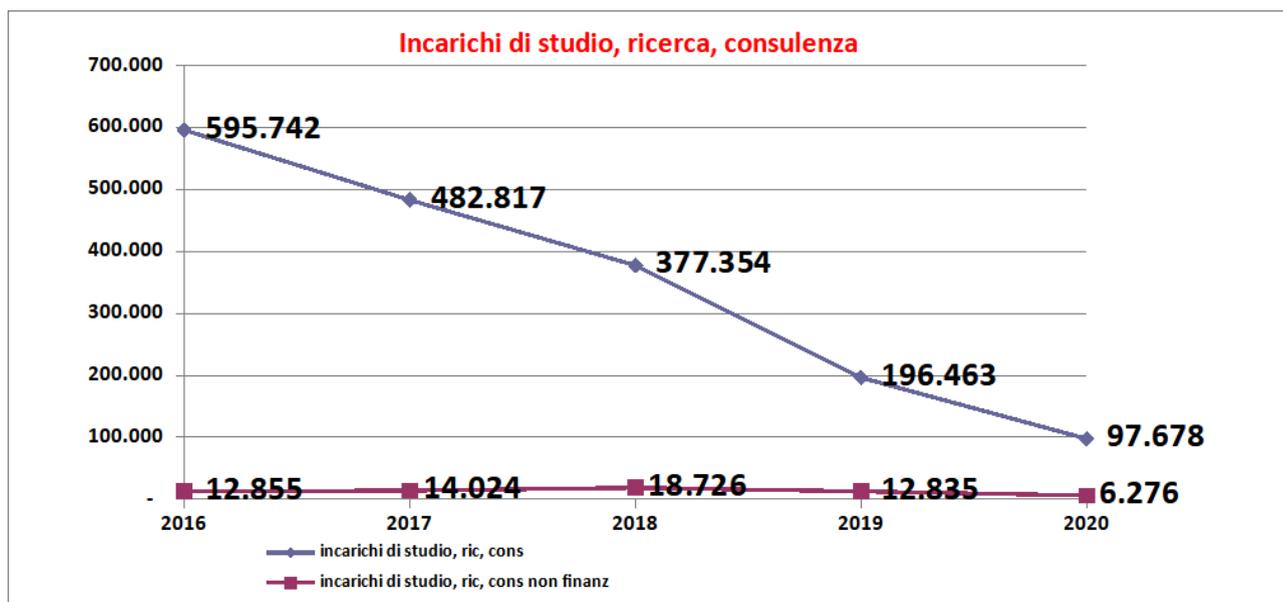
Per quanto riguarda i **costi di consulenza, collaborazione, incarichi di ricerca, tirocini, comandi in entrata**: non vi sono costi di collaborazioni coordinate nel 2020, mentre per le borse di studio, stage e tirocini, il costo annuo è di euro 0,05 mln €; cresce invece nettamente il costo delle prestazioni di somministrazione di lavoro temporaneo, già citate all'interno dei servizi appaltati esternamente, pari a 1,3 mln €, in relazione alla scelta operata dall'Agenzia negli ultimi anni di utilizzare tale strumento nell'ambito dei progetti finanziati.



Rispetto al 2019 diminuisce ulteriormente il costo per consulenze e incarichi di ricerca attivati nell'ambito dei progetti finanziati (0,1 mln €, - 0,1). I contratti attualmente attivi attengono per il 94% a **incarichi di ricerca per progetti finanziati** e per il restante 6% ad attività strettamente connesse allo svolgimento di attività istituzionali e all'assolvimento di obblighi di legge (consulenze fiscali).

Gli incarichi di ricerca e le consulenze finanziate sono attivate per attività di tipo tecnico e per la realizzazione di progetti e commesse assegnate ad Arpae da clienti pubblici (Regione, Enti Locali,

Ministeri, Unione Europea). L'elenco degli incarichi attivati nel 2020 rispetto alla programmazione è riportato in allegato alla presente relazione.



Per quanto riguarda i costi relativi ai **comandi in entrata** (1,99 mln €), si rimanda a quanto richiamato in apertura di questo paragrafo: 1,69 mln € sono riferiti alle attività sviluppate nell'ambito della convenzione con la Regione per lo svolgimento delle funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità.

In merito al **contenimento dei costi e all'applicazione delle leggi di "Spending Review"** (DL 78/2010 e provvedimenti successivi) che pongono limiti a specifiche voci di costo, si è operato in continuità con i criteri applicati a partire dal 2011 in base alle indicazioni applicative con DGR 1014/2011 e, per gli enti del servizio sanitario regionale, con DGR 1783/2011;

- 1) Per quanto riguarda i limiti dei costi del personale, le relative politiche realizzate dall'Agenzia nel corso del 2020 hanno confermato un continuo ed efficace contenimento dei costi in coerenza con i limiti di spesa previsti dalle disposizioni di legge ed al fine di rispettare l'equilibrio economico-finanziario indicato dalle linee di indirizzo fornite dalla Regione Emilia-Romagna, nonché dagli obiettivi aziendali fissati nella relazione al bilancio economico preventivo per l'esercizio 2020; i costi e le azioni adottate sono descritte nello specifico paragrafo di questa relazione.
- 2) Per gli altri costi operativi, la Regione ha confermato l'obiettivo di pareggio della gestione caratteristica 2020 in sede di approvazione del bilancio preventivo, confermando per il resto i criteri sulle voci di costo soggette a limiti di legge indicati nella relazione in allegato alla Deliberazione dell'Agenzia di approvazione del Bilancio di Previsione 2020-22 e nella relazione del Collegio dei Revisori.

In coerenza agli indirizzi giurisprudenziali (*la Corte costituzionale aveva evidenziato già con la sentenza n. 139/2012, che se da un lato il legislatore statale può legittimamente imporre agli enti autonomi vincoli alle politiche di bilancio, tenuto conto degli obiettivi nazionali a cui tali enti devono concorrere, dall'altro lato i vincoli possono considerarsi solo un limite complessivo che lascia agli enti la libertà di allocazione delle risorse tra i diversi ambiti di spesa; in senso analogo Corte dei conti, Sezione autonomie, deliberazione n. 26/2013*), e tenendo conto della riparametrazione dei limiti di spesa legata alla variazione di funzioni e organici di Arpae, l'Agenzia ha complessivamente

rispettato nel 2020 l'obiettivo di contenimento dei costi legato ai costi non finanziati relativi a **collegio revisori, convegni, rappresentanza, pubblicità, corsi di aggiornamento professionale** non obbligatori, **incarichi di consulenza**; in particolare i costi di formazione sono risultati ampiamente in contrazione, anche per il forte ricorso a corsi con docenti interni e in via telematica per i limiti posti dalla pandemia.

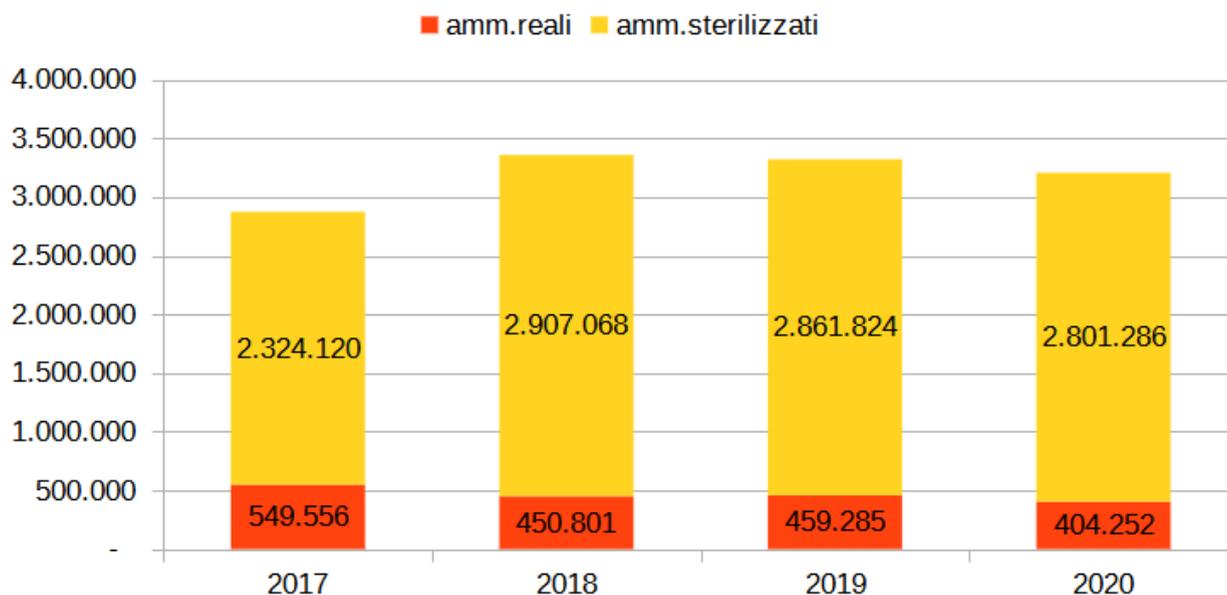
I costi di missione e di utilizzo delle auto di servizio sono nel 2020 stati programmati a budget tenendo conto delle mutate dimensioni ed esigenze organizzative dell'Agenzia, conseguenti alle nuove funzioni attribuite ad Arpae, e alle esigenze connesse all'adempimento dei compiti istituzionali, nel contesto dell'emergenza sanitaria. Le missioni sono in gran parte legate ad attività di vigilanza ispezione, campionamento e per le attività istituzionali essenziali dell'Agenzia, e difficilmente prevedibili nei volumi in quanto connesse non solo a interventi programmabili ma anche alla presenza in tavoli tecnici e istituzionali nei quali l'Agenzia svolge funzioni di supporto e istruttoria all'attività dei propri Stakeholders (regione, province, comuni, ausl, protezione civile, Ispra, ecc) anche in situazioni di emergenza; nelle missioni per attività istituzionali obbligatorie sono comprese anche le spese di missione coperte per formazione obbligatoria, spostamenti fra sedi Arpae e attività legate alle misure anticorruzione ex legge 190/2012).

Per quanto riguarda i costi relativi alla gestione e manutenzione **del parco automezzi**, che dal 2016 comprendono anche le nuove strutture costituite a seguito delle nuove funzioni attribuite e dal 2020 riguardano anche i mezzi dati in comodato ai raggruppamenti delle Guardie Ecologiche Volontarie, il Collegio dei revisori ha rilevato già da alcuni anni che la maggior parte del parco auto dell'agenzia è destinato ai compiti istituzionali inderogabili di ispezione e controllo ambientale ed è in dotazione ai tecnici per il trasporto della strumentazione e per lo svolgimento di funzioni di polizia giudiziaria e assimilabili a ruoli sanitari e di pubblica sicurezza; nelle attività istituzionali inderogabili rientrano anche gli spostamenti interni fra sedi di arpa, connesse al funzionamento istituzionale della struttura decentrata dell'agenzia.

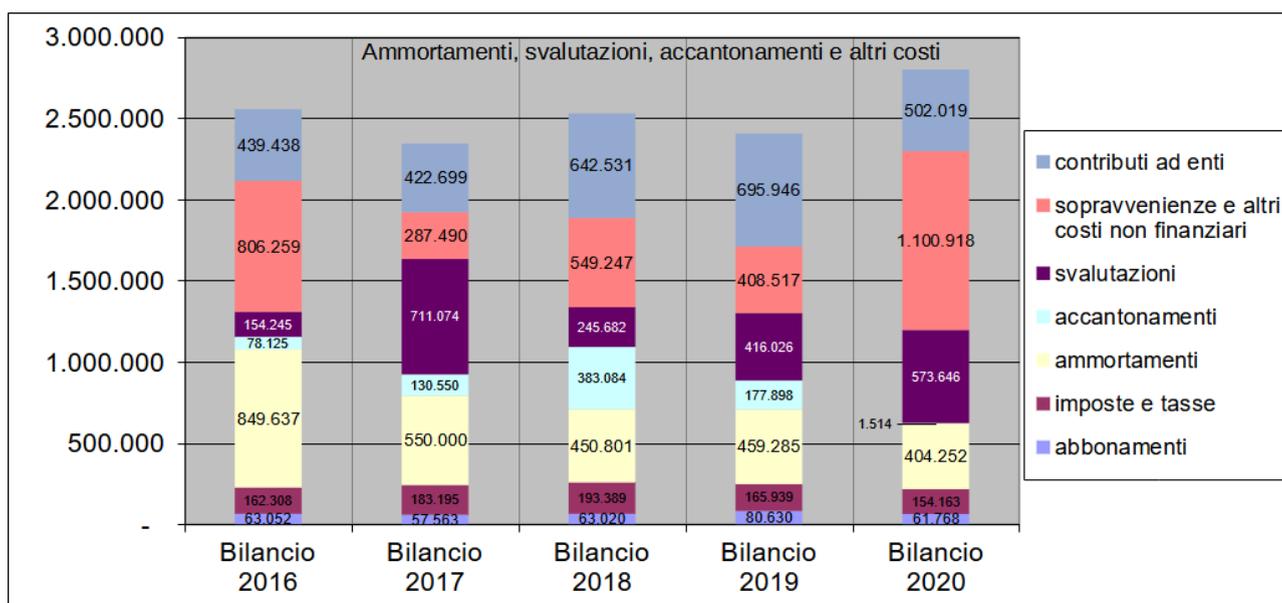
Per quanto riguarda gli **ammortamenti**, gli ammortamenti non sterilizzati risultano pari a 0,4 milioni di euro, confermando il trend di progressiva diminuzione degli ultimi 5 anni, mentre la quota di ammortamenti "sterilizzati" si attesta a 2,8 milioni euro (in linea con il 2019). Si tratta di cespiti trasferiti dalla Regione senza oneri o il cui acquisto è stato finanziato con contributi in conto capitale, anche 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.

In continuità coi precedenti esercizi, il buon risultato operativo contribuisce a mantenere negli anni effettiva la possibilità di finanziare gli investimenti nel medio periodo, ed è quindi strategico per evitare di depauperare gli asset di Arpae per il perseguimento della propria mission istituzionale di prevenzione e controllo ambientale. Se si realizzassero contrazioni significative dell'utile di esercizio, si dovrebbe ridurre radicalmente il Piano Investimenti del prossimo triennio o prevedere, qualora il contesto normativo e istituzionale lo permettesse, l'utilizzo degli utili portati a nuovo corrispondenti ai proventi delle sanzioni ex L.68/2015 (oltre 6 mln € relativi agli esercizi 2016-2020).

Ammortamenti 2017 - 2020



Le voci non direttamente generate dalla gestione corrente dell'esercizio, in quanto relative a sopravvenienze passive, sono pari a 1,1 mln euro. Le voci di maggiore consistenza riguardano costi Irap relativi a comandi 2019 di personale della Regione per l'attività di demanio idrico, 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 realizzati accantonamenti per svalutazione crediti pari a 0,5 mln euro valutando

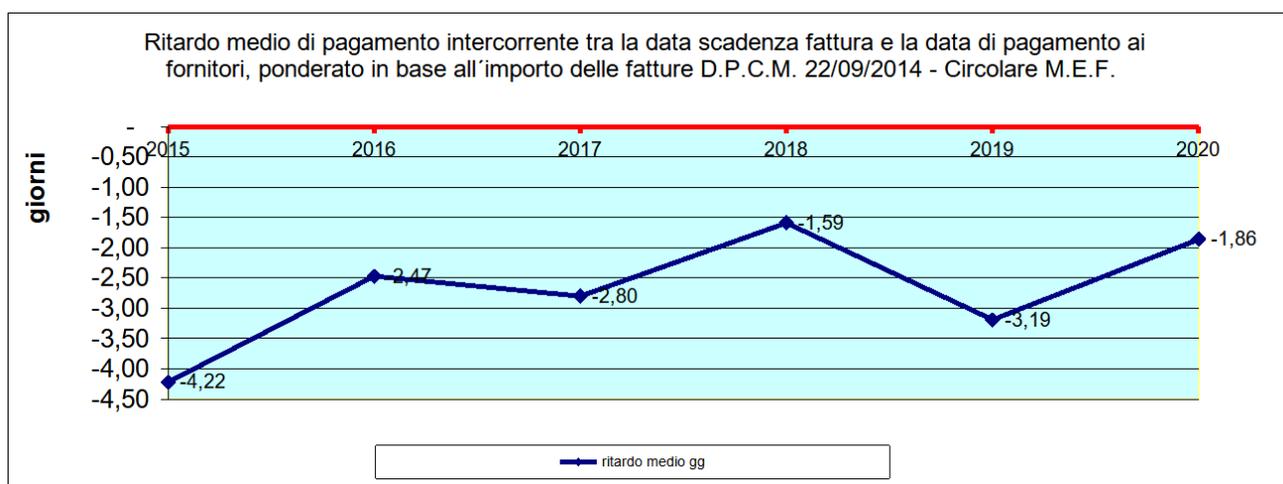
analiticamente la massa creditizia e la data dei crediti; in particolare si è analizzato il grado di esigibilità nei confronti dei clienti privati e pubblici e si sono individuati, e conseguentemente considerati a rischio, quelli oggettivamente di difficile esazione, in quanto il debitore è stato sottoposto 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, anche nel 2020 si confermano e rafforzano i **risultati del tutto 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 delle fatture non processate correttamente dal sistema di interscambio SDI, 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).

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 pagamento** (-1,86 gg il valore annuale 2020 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, secondo un algoritmo indicato direttamente dal MEF.

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 e le tipologie di fatture respinte per carenza o incompletezza di dati. Questo consente di fornire tempestive risposte alle esigenze di certezza delle date di pagamento ai

fornitori. **L'Agenzia non ha debiti esigibili relativi ad anni precedenti non liquidati ai fornitori privati e nel 2020 non ha dovuto far fronte ad alcuna richiesta di certificazione di debiti non saldati nei tempi contrattuali.** 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.

Nel corso del 2020 è proseguito il progressivo ampliamento nell'uso dell'**ordine elettronico ai fornitori**, passato dalla fase di sperimentazione a quella operativa. A fine 2020 oltre il 70% degli ordini per i materiali di laboratorio di Arpae ai fornitori che hanno aderito alla Piattaforma in ambiente Peppol sono stati inviati e processati in formato elettronico. Lo sforzo in atto è quello di estendere ulteriormente il nucleo di fornitori accreditati sul sistema Intercenter per la nuova modalità di invio degli ordini elettronici e la ricezione delle relative bolle e fatture elettroniche tramite SDI. I tempi dell'estensione dell'ordine elettronico sono condizionati dalla necessità che il fornitore si attivi in autonomia per l'accreditamento su piattaforma Notier/peppol.

Sul versante delle **entrate**, è proseguita anche nel 2020 l'attività amministrativa per rilevare correttamente 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 sanzioni e autorizzazioni ambientali comportano tuttora un rilevante impegno per gli operatori tecnici e amministrativi, che ha interessato le operazioni di chiusura del Bilancio nei primi mesi del 2021 e la puntuale rilevazione dei crediti dell'Agenzia. L'introduzione del sistema di incasso Payer PagoPa come mezzo di pagamento obbligatorio dal 28 febbraio 2021 porterà a una decisa riduzione di tali operazioni di pagamento spontaneo con successiva riconciliazione degli incassi a cura degli operatori di Arpae.

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 periodica 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 nel mese;
- l'impulso ai nodi 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 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 l'assenza di ricorso all'anticipazione di tesoreria sono i seguenti:

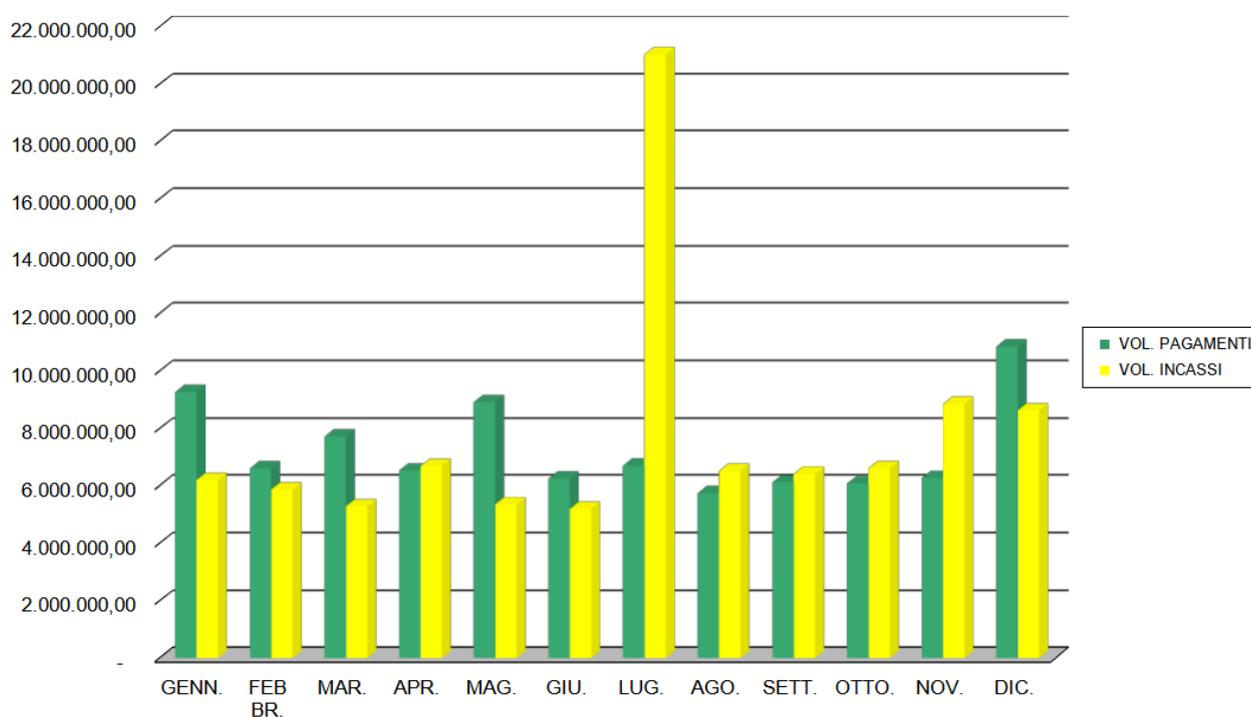
1. l'importo dei trasferimenti di esercizio da Regione (Assessorati Politiche per la Salute e Ambiente e Sviluppo sostenibile) che si è mantenuto sui livelli previsti;
2. il rallentamento intervenuto rispetto alla programmazione finanziaria delle uscite per lavori sulle sedi, in particolare sul cantiere di Ravenna, al 90% dei lavori già eseguiti;
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'Agenzia, in un contesto pubblico e sociale fortemente sensibilizzato sul problema della tempestività dei pagamenti della Pubblica Amministrazione, danno un forte contributo a migliorare l'immagine esterna dell' Ente e il 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. La liquidità presente a fine anno a Stato Patrimoniale comprende tuttavia importi che non possono essere utilizzati per la gestione ordinaria dell'Agenzia, perchè relativi a cauzioni (5.5 mln €) e a importi corrispondenti a utili portati a nuovo derivanti dai proventi delle sanzioni della L.68/2015 (6.6 mln €), su cui si attendono chiarimenti normativi/giurisprudenziali. Inoltre, nel 2020 una parte delle entrate è connessa a contributi per progetti finanziati incassati in quanto l'Agenzia è capofila del progetto, che poi vengono riversati ai partner, e quindi non a disposizione dell'ente.

Confronto volume pagamenti e volume incassi anno 2020



Negli ultimi anni Arpae ha generato utili di gestione agendo principalmente sulla leva del contenimento dei costi di esercizio.

L'utile generato, utilizzato previa approvazione della Regione, 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; (per la sede di Ravenna, la Regione ha rimborsato la propria quota dopo la rendicontazione gli avanzamenti lavori, di norma con cadenza annuale, entro il primo quadrimestre dell'anno successivo);
- sostenere senza indebitarsi uscite mensili aggiuntive per rinnovo contratti di lavoro ed equiparazione dei contratti del personale transitato dalle province.

I valori complessivi delle entrate e uscite dell'anno, in assenza di entrate e uscite straordinarie, sono i seguenti:

- Nel 2020 si realizzano entrate per 95,5 mln € (- 7,1 su 2019). Le entrate derivanti da attività a titolo oneroso sono 21,8 (-6,4 mln €), 73,7 mln € quelle derivanti da contributi correnti e in conto capitale.
- Le uscite totali sono pari a 89,9 mln €, (-4,8 mln € sul 2019). Le uscite per pagamento dei fornitori sono state 26,5 mln €, e le restanti sono relative a personale, oneri e imposte.

E' proseguita nel 2020 la formazione dei ruoli e l'invio delle cartelle esattoriali, relativi ai crediti scaduti, estesa anche ai crediti non riscossi per sanzioni ambientali (crediti da ordinanze ingiunzioni relative a sanzioni non riscosse), anche se nel corso dell'anno è stata sospesa per disposizione di legge l'attività di riscossione coattiva dell'Agenzia delle Entrate.

In applicazione dell'art. 41 DL 66/2014 (convertito con modificazioni nella L.89/2014) viene allegato alla relazione al bilancio di esercizio 2020 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. erronea applicazione di split payment, ecc.).

E' inoltre stato pubblicato sul sito istituzionale l'elenco dei pagamenti del 2020 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 2020".

Nell'esercizio 2020 non vi è stata necessità di richiedere anticipazioni di tesoreria.

Le politiche e i costi del personale

Le **politiche del personale** realizzate dall'Agenzia nel corso del 2020 sono state improntate ad un rigoroso contenimento dei costi in coerenza con i limiti di spesa previsti dalle disposizioni statali e regionali.

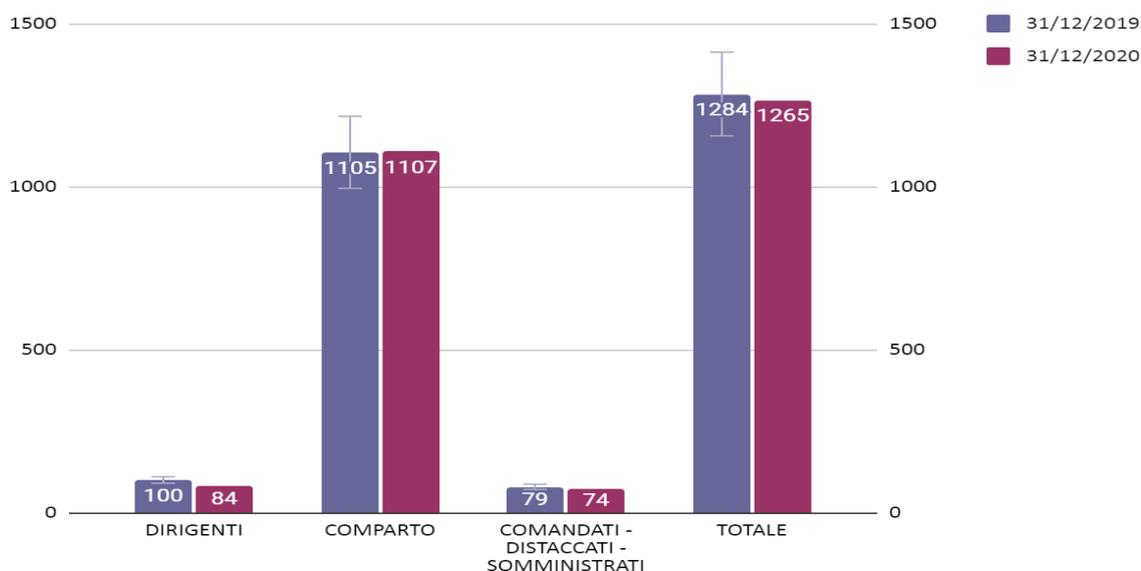
Il consuntivo 2020, pari ad euro 60.735 mln è comprensivo degli oneri contrattuali previsti dall'art. 1, comma 438, della Legge n. 145/2018 (Legge di Bilancio 2019) e dall'art. 1, comma 127, della Legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) per complessivi euro 0,9 mln (1.9% calcolato sul monte salari anno 2018) al netto dell'indennità di vacanza contrattuale. Sono, inoltre, compresi gli oneri per l'esercizio delle funzioni conferite ad Arpae dalla L.R. n. 13/2015 e L.R. n. 13/2016 (demanio idrico ed educazione alla sostenibilità) e per il Progetto demanio idrico, per complessivi euro 2,1 mln.

Il consuntivo 2020 risulta in flessione rispetto al consuntivo 2019 (euro 60.841 mln) di **euro 0,1 mln** (al netto degli altri oneri del personale) e al riguardo si sottolinea che sono stati interamente finanziati, senza ulteriori costi a carico del bilancio 2020:

- 1) i maggiori oneri contrattuali previsti per l'anno 2020, rispetto a quelli già quantificati per l'anno 2019 e ricompresi nel consuntivo 2019 (euro 0,6 mln - 1,3% monte salari anno 2018), pari ad **euro 0,3 mln** al netto dell'indennità di vacanza contrattuale (+ 0,6% rispetto all'anno 2019);
- 2) i maggiori costi, rispetto ai costi sostenuti nell'anno 2019 (euro 0,7 mln), per l'acquisizione di personale per l'esercizio delle funzioni conferite ad Arpae dalla L.R. n. 13/2015 e L.R. n. 13/2016 (demanio idrico ed educazione alla sostenibilità) e per il Progetto demanio idrico, pari ad **euro 1,4 mln**.

Tali maggiori oneri risultano, infatti, interamente finanziati dai risparmi di spesa conseguenti alla realizzazione della riorganizzazione dell'Agenzia che ha prodotto una complessiva razionalizzazione (riassetto) degli organici.

Complessivamente il personale (dirigenza e personale del comparto a tempo indeterminato e determinato) passa da n. **1284** al 31/12/2019 (di cui n. 79 dipendenti di altro ente in posizione di distacco/comando e lavoratori somministrati) a n. **1265** al 31/12/2020 (di cui n. 74 dipendenti di altro ente in posizione di distacco/comando e lavoratori somministrati).



Politiche inerenti il personale del comparto e della dirigenza

Politiche occupazionali e sviluppi di carriera

Nell'anno 2020, 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) 2020-2022, approvato con DDG n. 53/2020 - nel rispetto degli indirizzi regionali in materia di cui alla DGR n. 1412 del 03/09/2018 - sono stati considerati i seguenti criteri:

1. **dimensionamento degli organici dei Servizi afferenti alle Aree Autorizzazioni e Concessioni e alle Aree Prevenzione Ambientale** nella prospettiva della nuova organizzazione, avviata a decorrere dal 01/01/2019, per **“articolarioni territoriali di area” anche di valenza sovra-provinciale;**
2. **ridefinizione degli organici assegnati alle strutture di laboratorio**, in coerenza con il processo di razionalizzazione delle risorse conseguente alla riorganizzazione della rete laboratoristica di Arpae;
3. potenziamento/mantenimento degli organici di alcune strutture in relazione a **specifiche esigenze gestionali e organizzative** dell'Agenzia.

Le politiche occupazionali definite nel Piano triennale di fabbisogni di personale 2020-2022 approvato con la suddetta DDG n. 53/2020 e realizzate nel 2020, sono state, pertanto, le seguenti:

- stabilizzazione del personale precario assunto a tempo determinato;
- valorizzazione del personale a tempo indeterminato mediante sviluppi di carriera;

- sostituzione parziale del turn-over del personale dirigente e non;
- attivazione di procedure selettive per assunzione a tempo determinato di personale di qualifica dirigenziale, in relazione alle specifiche esigenze organizzative e gestionali dell'Agenzia;
- prosecuzione della politica di assunzione di personale appartenente alle categorie protette di cui alla L. 68/1999, a copertura delle quote d'obbligo fissate dalla normativa.

Complessivamente sono state acquisite **n. 72 unità di personale** a fronte di **n. 81 cessazioni** dal servizio (n. 18 dirigenti e n. 63 dipendenti non dirigenti), precisamente:

- n. 68 unità di personale del comparto con rapporto di lavoro a tempo indeterminato nei ruoli tecnico ed amministrativo (di cui n. 12 costituiscono una stabilizzazione di personale già impiegato con rapporto a tempo determinato o altre forme flessibili di lavoro e n. 6 unità appartengono alle categorie protette - collocamento obbligatorio);
- n. 4 unità di personale dirigente: n. 2 con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e n. 2 unità di personale con rapporto di lavoro a tempo determinato (per lo svolgimento rispettivamente dell'incarico di Responsabile Servizio Gestione Demanio Idrico e di Responsabile Staff Modellistica Meteorologica Numerica e Radarmeteorologia).

Inoltre, sono state espletate e concluse n. 2 procedure selettive pubbliche per l'assunzione a tempo indeterminato di personale nel profilo di collaboratore tecnico professionale cat, D, rivolte a laureati in ingegneria/architettura e in scienze e tecnologie fisiche. Inoltre è stata bandita una selezione pubblica, per titoli ed esami, per l'assunzione a tempo indeterminato a copertura di n. 5 posti di dirigente ambientale (ruolo tecnico), da assegnare a diverse strutture dell'Agenzia, anche al fine di assicurare le specifiche competenze tecniche e settoriali proprie dell'Agenzia.

Nel 2020 sono stati, altresì, realizzati i seguenti sviluppi di carriera:

- n. 6 progressioni di categoria per il passaggio dalla categoria C alla categoria D del ruolo tecnico (mediante scorrimento della graduatoria della procedura riservata ai sensi dell'art. 22 c. 15 del D. Lgs. n. 75/2017);
- n. 2 progressione di categoria per il passaggio dalla categoria C alla categoria D del ruolo tecnico (quota riservata in procedura selettiva pubblica ai sensi dell'art. 52 c. 1 bis del D. Lgs. n. 165/2001);
- n. 2 progressioni di categoria per il passaggio dalla categoria C alla categoria D del ruolo amministrativo (mediante apposita procedura selettiva riservata ai sensi ai sensi dell'art. 22 c. 15 del D. Lgs. n. 75/2017).

Complessivamente nel 2020 sono stati realizzati n. 10 passaggi di categoria.

Con riferimento alle funzioni conferite all'Agenzia ai sensi della L.R. n. 13/2015 e L.R. n. 13/2016 (**demanio idrico ed educazione alla sostenibilità**), a febbraio 2019 è stata sottoscritta una specifica **Convenzione tra la Regione Emilia-Romagna e Arpae** (approvata con DGR n. 188/2019 e DDG n. 14/2019) che - andando a sostituire le Convenzioni precedenti e recependo quanto previsto nell'accordo sindacale del 15/11/2018 tra la Regione Emilia-Romagna e le Organizzazioni Sindacali - ha previsto un periodo transitorio, che terminerà il 31/12/2021, durante il quale il personale regionale distaccato sulle funzioni predette, può manifestare annualmente la volontà di rientrare presso le strutture regionali. **Nel corso del 2020 sono rientrati presso la Regione Emilia-Romagna o cessati per pensionamento n. 6 dipendenti regionali** che sono stati sostituiti attraverso il ricorso ai seguenti strumenti: procedure selettive pubbliche, utilizzo di graduatorie, mobilità interne, mobilità/comandi da altri Enti.

Come previsto nella sopracitata Convenzione i costi relativi al personale acquisito dall'Agenzia per l'esercizio delle funzioni conferite sono coperti con apposite risorse finanziarie trasferite ad Arpae dalla Regione Emilia-Romagna. Inoltre, ai fini dell'acquisizione di personale per l'esercizio delle funzioni predette, con la Convenzione medesima la Regione ha autorizzato ad Arpae, un incremento della dotazione organica, dei limiti di spesa del personale nonché un incremento delle risorse dei fondi contrattuali corrispondenti alle voci del trattamento economico accessorio.

Per quanto riguarda il **“Progetto demanio idrico”** (DGR n. 1927/2015, n. 1036/2017 e n. 1271/2019), al fine di dare continuità al Progetto medesimo, nel 2020 si è fatto ricorso ai seguenti strumenti: proroga del distacco del personale regionale e acquisizione di personale con contratto di lavoro flessibile (tempo determinato e somministrazione di lavoro). Attualmente il personale impiegato sul progetto demanio è pari a n. 31 unità.

Nel 2020 si è fatto ricorso alla somministrazione di lavoro a tempo determinato, oltre che per il Progetto demanio idrico, anche al fine di soddisfare le esigenze funzionali connesse ad altri specifici progetti commissionati e finanziati dall'U.E. e da altri Enti (nel 2020 acquisiti n. 11 lavoratori somministrati).

Nel 2020, inoltre, con riferimento agli **incarichi di funzione** si è proceduto al conferimento degli incarichi risultati vacanti anche a seguito del pensionamento dei relativi titolari (n. 6 incarichi conferiti).

In data 08/06/2020, in applicazione del CCNL Comparto Sanità 2016-2018, è stato sottoscritto l'**Accordo integrativo aziendale** (Rep. 336) 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. 80 (Fondo condizioni di lavoro e incarichi) e 81 (Fondo premialità e fasce) del CCNL Comparto Sanità del 21/05/2018;

- i criteri per l'attribuzione dei premi correlati alla performance 2020;
- i contingenti per l'attribuzione delle progressioni economiche 2020 (in conformità a quanto previsto dall'Accordo integrativo aziendale Rep. 325/2019);
- i progetti incentivati per l'anno 2020 e l'utilizzo delle risorse per il lavoro straordinario.

In applicazione del suddetto Accordo rep. n. 336/2020, nell'anno 2020 sono state, inoltre, conferite n. **253 progressioni economiche orizzontali** con decorrenza dal 01/01/2020.

La gestione della fase emergenziale

L'Agenzia ha dato applicazione al **lavoro agile** "straordinario". La situazione di emergenza da Covid-19 ha, infatti, temporaneamente imposto a tutte le Pubbliche Amministrazioni il ricorso a tale istituto. A partire dal DPCM del 23/02/2020 (G.U. n. 45 del 23/02/2020) il lavoro agile (o smart working) è stato, infatti, previsto quale misura straordinaria e provvisoria da applicare, anche in assenza degli accordi individuali previsti dalla normativa di riferimento, nell'ambito delle aree considerate a rischio. Successivamente, con l'evolversi della situazione epidemiologica, il legislatore (D.L. n. 18/2020 convertito nella L. n. 27/2020) ha, poi, espressamente individuato il lavoro agile quale modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica prevedendo, inoltre, al fine di contenere il diffondersi dei contagi, che il lavoro agile venisse applicato con la percentuale più elevata possibile e comunque in misura non inferiore al 50% del personale preposto alle attività che possono essere svolte secondo tale modalità (D.L. n. 34/2020 convertito nella L. n. 77/2020 e successivi DPCM). Il lavoro agile è stato, pertanto, concesso a tutti i dipendenti che ne hanno fatto richiesta in misura compatibile con la tipologia di attività svolta (n. 1201 dipendenti) e con una particolare attenzione rivolta ai c.d. "lavoratori fragili". Inoltre particolare impegno è stato dedicato alla predisposizione e diffusione di diverse circolari finalizzate ad illustrare le disposizioni normative relative allo smart working nonché ad altri istituti a tutela della salute e sicurezza dei lavoratori.

Sono stati, inoltre, organizzati incontri periodici a cadenza settimanale/quindicinale del c.d. "Gruppo Covid" - composto da rappresentanti di Arpae, sindacati, RLS - al fine di condividere le informazioni su: andamento della gestione della crisi epidemiologica, quadro normativo di riferimento, disposizioni aziendali adottate, condizioni di lavoro e sicurezza.

In un tale contesto emergenziale si è, al contempo, disposta la proroga del **telelavoro domiciliare** e del **telelavoro da centro satellite** in scadenza nei mesi di maggio e giugno 2020 (complessivamente n. 90 unità interessate).

L'esperienza relativa al lavoro agile straordinario, maturata durante la fase emergenziale, ha rappresentato il punto di partenza per la definizione di una disciplina ordinaria, ma al contempo sperimentale, del lavoro agile inteso quale nuova modalità spazio temporale di svolgimento della prestazione lavorativa. Nel corso del 2020, infatti - in attuazione di quanto previsto dal D.L. n. 34/2020 (art. 263) convertito dalla L. n. 77/2020 - è stato definito, con il coinvolgimento dei Direttori/Responsabili delle Strutture di Arpae e previo confronto con le OO.SS./RSU, il Piano organizzativo del lavoro agile (POLA) che è stato approvato con DDG n. 6/2021 quale sezione del Piano della Performance.

Il POLA sarà applicato, in via sperimentale, al termine della fase emergenziale con l'obiettivo di rendere il lavoro agile uno strumento finalizzato non solo alla conciliazione dei tempi di vita e lavoro ma anche al potenziamento dell'efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa. In particolare, attraverso il ricorso a tale istituto l'Agenzia intende perseguire diversi obiettivi: razionalizzare e rafforzare l'organizzazione del lavoro secondo modelli incentrati sul conseguimento dei risultati; potenziare l'efficacia e l'efficienza dell'azione amministrativa ed incrementare la produttività del lavoro in termini di miglioramento della performance individuale ed organizzativa; realizzare economie di gestione attraverso l'impiego flessibile delle risorse umane e la razionalizzazione degli spazi e delle risorse strumentali; promuovere la più ampia diffusione dell'utilizzo delle tecnologie digitali; favorire la conciliazione dei tempi vita-lavoro ed accrescere il benessere organizzativo anche ai fini di una migliore qualità del servizio; favorire la sostenibilità ambientale, mediante la riduzione degli spostamenti casa-lavoro-casa.

Sistemi di valutazione del personale

Nel 2020 è stata portata a compimento l'attuazione del Piano aziendale di avvicinamento allo standard di Sistema aziendale di valutazione integrata del personale previsto nella delibera 5/2017 dell'OIV unico per il SSR e per Arpae, approvato con DDG n. 122/2018. Il Piano è stato formulato con il coinvolgimento dell'OAS, avendo a riferimento i contenuti della Guida alla valutazione del personale di Arpae ed individuando gli ambiti di intervento su cui agire, descrivendo modalità e tempi di attuazione e prevedendo i necessari passaggi con le OO.SS. e RSU aziendali. Si è proceduto, in particolare, all'applicazione della revisione del sistema di valutazione della performance del personale, articolata in valutazione della performance organizzativa e valutazione della performance individuale, come definito nella revisione della Guida alla valutazione del personale di Arpae approvata con DDG n. 136/2019. Contestualmente è stato anche definito il progetto di revisione e adeguamento al nuovo assetto organizzativo dell'Agenzia del sistema di gestione delle competenze approvato con deliberazione del Direttore generale n. 82/2017, finalizzato, in particolare, a supportare la crescita professionale degli operatori, costituendo uno strumento utile per l'identificazione dei fabbisogni formativi e per la gestione delle conoscenze.

Politiche relative al personale dirigente

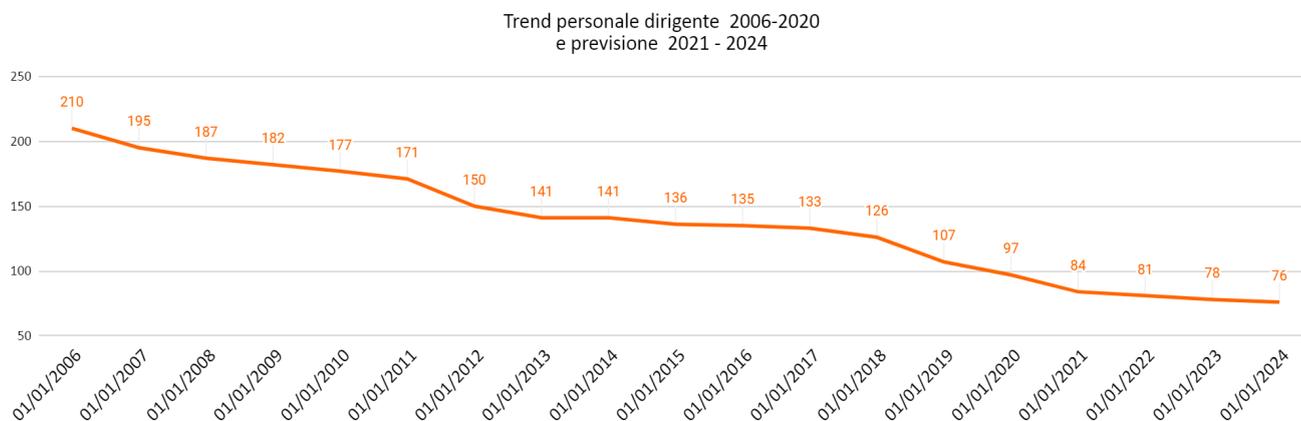
Con specifico riferimento al personale dirigente, nel mese di gennaio 2020, in applicazione del CCNL Area Dirigenza Sanitaria sottoscritto in data 19/12/2019, si è provveduto a:

- adeguare le voci retributive ai nuovi importi definiti dalla contrattazione collettiva nazionale e liquidare gli arretrati dovuti a decorrere dal 01/01/2016;
- applicare le nuove disposizioni concernenti il rapporto di lavoro del personale dirigente sanitario e medico;
- ridefinire le risorse dei fondi per il trattamento accessorio.

Inoltre, in data 23/07/2020 è stato sottoscritto l'**Accordo integrativo aziendale (Rep. n. 339/2020)** con il quale, in relazione agli esiti del monitoraggio sull'implementazione della nuova organizzazione, si è proceduto alla:

- valorizzazione delle posizioni dirigenziali di Arpae;
- determinazione a consuntivo dei fondi della dirigenza anno 2019;
- determinazione in via provvisoria dei fondi della dirigenza anno 2020;
- definizione della retribuzione di risultato e del bonus delle eccellenze anno 2020;
- definizione delle modalità di erogazione della retribuzione di risultato anno 2020 (applicazione Accordo Rep. n. 328/2019).

Il trend di diminuzione del personale dirigente è efficacemente evidenziato nella tabella seguente, in cui si rileva il progressivo calo dei dirigenti confrontati al primo gennaio di ogni anno (i dati rappresentati nel grafico tengono conto della previsione di assunzioni di personale dirigente per il triennio 2021-2023).



Le modifiche organizzative

Come sopra accennato, nel corso del 2020 sono stati realizzati due significativi interventi di adeguamento del quadro delle posizioni dirigenziali, a supporto della gestione del cambiamento già realizzato nel triennio 2017-2019. Tali interventi si inseriscono nell'ambito di un quadro complessivo di progressiva semplificazione e razionalizzazione dell'assetto organizzativo analitico dell'Agenzia, conseguente anche a previsioni di uscita e sviluppi di carriera di personale dirigenziale.

In particolare, la revisione di talune posizioni dirigenziali, che peraltro ha comportato una valorizzazione del personale dirigente impiegato sulle posizioni medesime, è stata attuata in ragione dei seguenti criteri: semplificazione dei processi e omogeneizzazione delle attività, anche tramite l'aggregazione di posizioni dirigenziali affini; necessità di ricomposizione del quadro delle responsabilità dirigenziali, con riferimento alla previsione di uscite previste nel periodo 2020-2023; acquisizione di nuove funzioni; progressivo e graduale allineamento agli indirizzi regionali in materia di dirigenza (D.G.R. n. 1140/2008 e D.G.R. n. 1181/2018).

Il primo intervento ha interessato (DDG n. 78/2020), in particolare, le seguenti strutture:

Direzione generale: conclusa la fase di avvio della nuova organizzazione, che aveva richiesto l'istituzione di una specifica figura dirigenziale a supporto del cambiamento dimensionale e operativo delle strutture autorizzatorie e di prevenzione (il Coordinatore regionale delle Aree), le funzioni di coordinamento regionale delle Aree Autorizzazioni e Concessioni e Prevenzione Ambientale sono state assegnate ad uno dei Responsabili di Area. E' stata, inoltre, istituita la posizione di Responsabile Servizio Sistemi informativi e Innovazione digitale che ha assunto le responsabilità prima in capo alle posizioni dirigenziali di Responsabile Servizio Sistemi informativi e Responsabile Servizio Innovazione digitale;

Direzione tecnica: il Laboratorio Multisito mantiene 4 sedi di produzione articolate in unità analitiche a indirizzo chimico e biologico, organizzate in due Laboratori; rispetto all'organizzazione precedente, a livello regionale si passa tuttavia da 4 a 2 Laboratori, comprendenti, rispettivamente, le sedi di Reggio Emilia-Bologna e Ravenna-Ferrara. Altre modificazioni hanno riguardato alcuni servizi (CTR Qualità dell'Aria, CTR Educazione alla sostenibilità, Servizio Gestione Demanio idrico) con conseguente attribuzione di nuove funzioni e competenze;

Struttura Idro-Meteo-Clima: la parziale riorganizzazione del quadro delle responsabilità, conseguente all'avvenuta riduzione del numero di figure dirigenziali ha riguardato, in particolare, il Servizio Osservatorio Clima con conseguente attribuzione di nuove competenze.

Il secondo intervento ha riguardato la *Direzione amministrativa* (DDG n. 103/2020) e, anche a fronte della cessazione del rapporto di lavoro di alcuni dirigenti, ha comportato:

- l'aggregazione in un unico Servizio delle funzioni riguardanti l'acquisizione di beni e servizi e la gestione del patrimonio e dei servizi tecnici;
- l'attribuzione della responsabilità diretta al Servizio Amministrazione Bilancio e Controllo

Economico della gestione delle unità amministrative, prima in capo al Direttore Amministrativo, inclusa la gestione amministrativa dei progetti europei e le attività di gestione del budget e degli approvvigionamenti del Laboratorio Multisito;

- la riallocazione delle responsabilità in materia di organizzazione, programmazione dei fabbisogni di personale e relazioni sindacali, con assunzione diretta da parte del Direttore Amministrativo.

Buoni pasto

Sia per il personale del comparto che della dirigenza, con i sopra citati Accordi Rep. n. 336/2020 e n. 339/2020, sono state modificate, in senso più favorevole per i lavoratori, le condizioni per la maturazione dei buoni pasto con efficacia, rispettivamente, dal 01/07/2020 e dal 01/09/2020.

Gli investimenti



L'importo degli investimenti nel 2020 è stato di **1,3 milioni euro**, in calo rispetto all'andamento dell'ultimo triennio principalmente per il blocco nei lavori su fabbricati, (il 2018 comprende la contabilizzazione del completamento della sede di Ferrara per 8 mln €).

La spesa è stata sostenuta 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.

Dopo l'approvazione da parte della Regione del bilancio consuntivo 2019 di Arpae, a maggio 2020, una quota dell'utile di gestione 2019 è stata utilizzata come contributo in conto capitale per

la riprevisone in corso d'anno del budget investimenti 2020 e del Piano investimenti 2020-22.

In relazione agli investimenti sugli immobili, per quanto riguarda le nuove sedi, a causa di vicende soggettive che hanno coinvolto l'appaltatore, si sono purtroppo fermati i lavori della nuova sede di Ravenna, Via Berlinguer, giunti al 90% a fine 2019, per cui non si registrano nell'anno costi a tale titolo. A seguito di recente provvedimento da parte delle autorità competenti, si prevede a breve la ripresa dei lavori e il completamento degli stessi nel 2021.

Gli investimenti sulle sedi nel 2020 hanno pertanto riguardato per lo più interventi impiantistici a servizio del patrimonio immobiliare dell'Agenzia, fra cui si segnalano la sostituzione di gruppi di continuità UPS per la sede della Direzione generale e l'adeguamento della Centrale Termica dell'Area Metropolitana di Bologna. A fronte del blocco dei lavori sulla nuova sede di Ravenna, e dell'impossibilità di trasferire in essa le attività e il personale, si è dovuto procedere con urgenza all'acquisto di nuove pompe di calore per la sede di Ravenna, Via Alberoni, in sostituzione della centrale a gasolio non più utilizzabile. Tali attrezzature, una volta concluso il cantiere ed effettuati i necessari traslochi, saranno trasferite in altre sedi di proprietà. Tra gli investimenti si segnala la progettazione dei lavori di allacciamento della fognatura alla rete comunale e per l'impianto di reimmissione delle acque di falda relativi alla sede Arpae di Ferrara.

Per l'**aggiornamento tecnologico** si sono realizzati i seguenti investimenti:

- Strumentazione e attrezzature di laboratorio: gli acquisti hanno comportato una spesa di 448.000 euro.
- Nel 2020 sono stati effettuati acquisti di automezzi a ridotto impatto ambientale, per conformità ai Criteri Ambientali Minimi per i veicoli adibiti al trasporto su strada, per un valore di 423.000 euro, di cui una parte (157.000 euro) destinata in comodato ai Raggruppamenti delle Guardie Ecologiche Volontarie, su specifico finanziamento della Regione Emilia-Romagna. I nuovi acquisti in automezzi di Arpae hanno abbassato l'età media del parco autoveicoli dell'Agenzia da 13 anni nel 2019, a 11,9 anni nel 2020.
- Per quanto riguarda i Sistemi informativi, a partire dal 2017 è maturato l'orientamento strategico di acquisire le apparecchiature delle varie postazioni di lavoro in locazione operativa e non più come investimento e patrimonio dell'ente; anche per la parte server/datacenter l'orientamento futuro è di utilizzare infrastrutture dei CED che saranno certificate come poli strategici nazionali come da normativa. Nel 2020 sono stati acquisiti 1300 kit -pola (notebook e smartphone), di cui 320 acquistati in proprietà con una spesa di 202.000 euro e i restanti con noleggi. Nel 2020 si è optato per il mantenimento dei servizi hw e sw già in essere, programmandone l'evoluzione in ottica Pola, e per la migrazione dell'infrastruttura informatica di Arpae in Cloud che gradualmente avverrà nel prossimo 2021.

La suddivisione di dettaglio della spesa per tipologie di investimenti è descritta nella tabella seguente:

INVESTIMENTI	2016	2017	2018	2019	2020
informatica	642	545	415	767	202
immobili	139	494	8.946	723	207
strumenti e attrezzature	714	1.543	1.080	1.373	448
automezzi	-	582	62	4	423
arredi	97	106	209	82	28
Imbarcazioni			12	0	0
tot	1.592	3.270	10.724	2.949	1.308

Nel 2021 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 2020 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 2021-23	Previsione di Utilizzo (€ mln)	Destinazione finanziamento
4,3 mln € (utile esercizio 2020)	1,19	Quota corrispondente a ricavi da proventi di sanzioni L.68: mantenimento in «Utili portati a nuovo» del Capitale netto in via prudenziale.
	1,0	Finanziamento interventi già previsti a Budget Investimenti 2021 approvato con DDG n. 140/2020
	1,35	interventi urgenti su sedi per adeguamenti organizzativi/normativi
	0,5	Acquisto attrezzature e dotazioni informatiche per il potenziamento delle attività gestionali e di Vigilanza, Controllo, Analisi e Monitoraggio;
	0,26	Acquisto di automezzi ecocompatibili per le attività di vigilanza, controllo e monitoraggio

L'Agenzia intende calendarizzare 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 2020 ridefinendo il Piano Investimenti 2021-23 e il Bdg Investimenti 2021.

BILANCIO D'ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020		
			PARZIALI	TOTALI	
STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO					
A	Immobilizzazioni				
I	Immobilizzazioni immateriali				
1	Costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00		
2	Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00		
3	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	781.380,88	583.319,13		
4	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00		
5	Altre	10.394.709,95	9.647.364,24		
	Totale I	11.176.090,83			10.230.683,37
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Terreni ad uso istituzionale	225.862,85	225.862,85		
2	Fabbricati ad uso istituzionale	15.395.994,80	14.776.516,81		
3	Impianti e macchinari	13.903,81	8.130,62		
3	Mobili e attrezzature d'ufficio	387.472,78	350.277,02		
4	Hardware ed altre apparecchiature elettriche ed elettroniche	557.788,06	427.602,77		
5	Attrezzature varia di laboratorio	3.109.672,95	2.747.559,91		
6	Autovetture e altri mezzi di trasporto	268.676,73	473.401,38		
8	Immobilizzazioni in corso e acconti	19.734.176,23	19.809.273,02		
	Totale II	39.693.548,21			38.818.624,38
III	Immobilizzazioni finanziarie				
1	Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00		
2	Crediti	0,00	0,00		
3	Altri titoli	3.941,18	3.941,18		
	Totale III	3.941,18			3.941,18
	Totale A	50.873.580,22			49.053.248,93
B	Attivo circolante				
I	Rimanenze				
1	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	202.796,30	147.971,00		
2	Acconti	0,00	0,00		
	Totale I	202.796,30			147.971,00
II	Crediti				
1	Regione	11.729.283,48	9.419.377,54		
2	Altri Enti e Aziende Pubbliche	2.533.022,93	2.089.698,26		
3	Privati	2.467.696,09	2.225.623,96		
4	Imprese collegate		0,00		
5	Erario	33.537,80	6.064,90		
6	Altri crediti	6.116.514,92	4.341.223,26		
	Totale II	22.880.055,22			18.081.987,92
III	Attività finanziarie non immobilizzate				
1	Partecipazioni	0,00	0,00		
2	Altri titoli	0,00	0,00		
	Totale III	0,00			0,00
IV	Disponibilità liquide				
1	Cassa	142.880,12	103.553,32		
2	Tesoriere	23.568.041,40	29.696.147,11		
3	C/c postale	900,00	900,00		
	Totale IV	23.711.821,52			29.800.600,43
	Totale B	46.794.673,04			48.030.559,35
C	Ratei e risconti	431.033,29			438.622,57
	TOTALE ATTIVO	98.099.286,55			97.522.430,85
	Conti d'ordine				
1	canoni leasing ancora da pagare	197.559,78	188.653,84		
2	fidejussioni	960.734.411,03	949.554.632,02		
3	beni di terzi in deposito	342.305,26	397.571,26		
4	beni immobili di terzi in uso	16.359.239,40	16.359.239,40		

		BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	
		PASSIVO	
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020
			PARZIALI
			TOTALI
A	Patrimonio netto		
I	Contributi in c/capitale da R.E.R. e altri Enti Pubblici	46.898.027,55	45.405.612,40
II	Altri contributi in c/capitale		0,00
III	Fondo di dotazione	5.660.176,42	5.660.176,42
IV	Contributi per ripiano perdite		0,00
V	Utili (perdite) portati a nuovo	4.002.745,79	9.463.632,22
VI	Utile (perdita) dell'esercizio	6.489.765,17	4.312.596,86
	Totale A	63.050.714,93	64.842.017,90
B	Fondi per rischi e oneri		
1	Imposte	41.758,03	41.758,03
2	Rischi	0,00	0,00
3	Altri	8.989.434,33	9.526.899,57
	Totale B	9.031.192,36	9.568.657,60
C	Trattamento di fine rapporto		
1	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
	Totale C	-	0,00
D	Debiti		
1	Mutui	0,00	0,00
2	Regione	2.789.217,97	0,00
3	Acconti da clienti		0,00
4	Fornitori	2.947.874,75	2.659.262,73
5	Imprese collegate		0,00
6	Tesoriere		0,00
7	Tributari	1.822.948,63	1.637.542,01
8	Istituti di Previdenza	2.329.203,93	2.267.834,91
9	Altri	15.233.674,91	15.667.265,99
	Totale D	25.122.920,19	22.231.905,64
E	Ratei e risconti	894.459,07	879.849,71
	TOTALE PASSIVO E NETTO	98.099.286,55	97.522.430,85
	Conti d'ordine		
1	Canoni leasing a scadere	197.559,78	188.653,84
2	Fidejussioni	960.734.411,03	949.554.632,02
3	beni di terzi in deposito	342.305,26	397.571,26
4	beni immobili di terzi in uso	16.359.239,40	16.359.239,40

La situazione patrimoniale

I valori patrimoniali finali dell'esercizio evidenziano un **Patrimonio Netto** che passa da 63,05 mln € a 64,84 (+ 1,8 mln su 2019) di cui Euro 45,4 milioni 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 9,4 mln gli utili portati a nuovo e 4,3 mln € l'utile di esercizio 2020.

La percentuale di incidenza del Patrimonio Netto sul totale delle Passività si attesta sul 66%, confermando il buon livello di composizione delle fonti di finanziamento di Arpa.

Per quanto riguarda le attività, nel corso del 2020:

- Le **immobilizzazioni immateriali** vedono un leggero decremento (-0,9 mln €), relativo ai minori lavori realizzati su fabbricati di terzi nel corso dell'esercizio;
- Le **immobilizzazioni materiali** hanno un lieve decremento, (-0,8 mln €) principalmente a causa della diminuzione del valore dei fabbricati (-0,7 mln € di ammortamenti nell'esercizio).
- Il livello dei **crediti** diminuisce rispetto al 2019 da 22,8 mln € a 18,08 mln €; diminuiscono i crediti verso Regione (9,4 mln €, -2,3 mln), connessi ai contributi in via erogazione; stabile il credito vs privati, nonostante il blocco delle riscossioni coattive (2,2 mln €) e in diminuzione 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.
- Crescono le **disponibilità liquide** al 31/12/2020 (+ 6,1 mln €) per effetto anche del blocco dei lavori su fabbricati, che non ha consentito di terminare il cantiere della sede di Ravenna.

Per quanto riguarda le passività, nel corso del 2020 :

- Aumentano leggermente i **fondi per rischi e oneri** (euro 9,5 mln, + 0,5 mln € sul 2019). Vi sono decrementi relativi a utilizzi (3,9 mln euro per liquidazione arretrati a dipendenti, saldo controversie e spese legali e manutenzioni cicliche) e incrementi per euro 4,4 mln, dovuti ad accantonamenti per arretrati da liquidare al personale (4,3 mln euro) ;
- Diminuiscono i **debiti complessivi** (da 25,1 mln a 22,2 mln €), in particolare i debiti verso fornitori (2,6 mln €, -0,3 sul 2019), che sono per la maggior parte connessi alle fatture/note debito da ricevere e al debito verso la Regione per i comandi in entrata sulle funzioni di demanio idrico/educazione alla sostenibilità (1,68 mln €). La situazione delle fatture da ricevere non è connessa a ritardi rispetto al pagamento a scadenza contrattuale, ma a debiti iscritti a bilancio relativi a fatture pervenute nei primi mesi del 2021 e relative ad attività 2020 perlopiù manutentive e di laboratorio o legate a rendicontazioni concretizzatesi a fine anno (quote progetti europei da corrispondere ai partner pubblici, Avanzamento lavori, ecc).

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

BILANCIO DI ESERCIZIO 2020	
Prospetto fonti-impieghi	Esercizio 2020
+UTILE/-PERDITA D'ESERCIZIO	4.312.596,86
+Ammortamenti	3.205.537,64
+Minusvalenze	-
-Plusvalenze alienazione (immobili)	-
-Costi capitalizzati (sterilizzazioni e costruzioni in economia)	- 2.801.285,58
FLUSSO CASSA POTENZIALE	4.716.848,92
-Incremento/+decremento Crediti	4.798.067,30
-Incremento/+decremento Ratei e Risconti attivi	- 7.589,28
-Incremento/+decremento Rimanenze	54.825,30
+Incremento/-decremento Fondi (inclusi accantonamenti e svalutazioni)	537.465,24
+Incremento/-decremento Debiti (al netto mutui)	- 2.891.014,55
+Incremento/-decremento Ratei e Risconti passivi	- 14.609,36
+Incremento/-decremento Fondo di Dotazione	-
FLUSSO DI CASSA NETTO DELL'ESERCIZIO	7.193.993,57
-Decrementi/+incrementi Mutui	-
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni materiali e immateriali (al netto di sterilizzazioni e costruzioni in economia)	1.416.079,23
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni finanziarie	-
FABBISOGNO FINANZIARIO	8.610.072,80
+Incremento/-decremento Trasferimenti in c/capitale dell'esercizio	- 2.521.293,89
SALDO DI CASSA GENERATOSI NELL'ESERCIZIO	6.088.778,91
Fondo di cassa iniziale (1/1/2020)	23.711.821,52
SALDO DI CASSA NETTO FINALE	29.800.600,43

La riclassificazione nel prospetto fonte impieghi in termini finanziari delle variazioni allo stato patrimoniale generate dalla gestione 2019 mostra un decremento dei crediti (+4,7 mln €) e dei debiti (-2,8 mln €) che unitamente all'utile di esercizio e all' incremento dei Fondi (+0,5 mln €) produce un flusso di cassa netto dell'esercizio pari a 7,1 milioni euro, minore rispetto all'anno precedente ma comunque significativo.

La variazione data dal decremento delle immobilizzazioni (-1,4 mln euro) crea un fabbisogno finanziario di euro 8,6 mln €. Il decremento dei contributi in conto capitale rispetto all'anno precedente è di euro 2,5 mln, per cui il saldo di cassa generatosi nell'esercizio è di euro + 6 mln.

Il saldo di cassa netto finale dell'esercizio è di euro 29,8 mln (+ 6,1 su 2019), per le notevoli disponibilità liquide a inizio esercizio (23,7 mln euro).

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 € 7,3 milioni) risultano vincolate le seguenti somme:

- €. 6,6 milioni corrispondenti ai proventi ex sanzioni legge 68/2015, nell'incertezza che le stesse debbano essere restituite ai competenti Ministeri Statali (vedasi sentenze Corte d'Appello regionali);
- €. 5,5 milioni di cauzioni ricevute da restituire al termine dei procedimenti di riferimento;

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 2020

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 2020. Il riferimento è la Deliberazione del Direttore Generale n. 129/2019, "Approvazione delle linee guida e assegnazione ai Centri di Responsabilità dei budget per l'esercizio 2020", che stabiliva per ogni struttura un obiettivo di risultato operativo 2020. 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 2020.

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 2020 ha registrato un valore della **gestione caratteristica pari a + 4,3 mln €**, nettamente migliore rispetto alla previsioni di Budget (+ 0,09 mln €). Confermata quindi la tendenza, riscontrata negli ultimi anni, di consuntivi migliori rispetto alle previsioni.

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. I ricavi derivanti dalle funzioni delegate sul demanio idrico sono state ribaltati proporzionalmente sulle SAC e sulla Direzione Tecnica in corrispondenza delle assunzioni, dei comandi effettuati e dei contratti di somministrazione di lavoro temporaneo attivati. La tabella è articolata sui risultati delle 8 Aree Territoriali, della Direzione tecnica e delle 2 strutture tematiche.

	ARPAE	AACO	AACC	AACBO	AACE	APAO	APAC	APABO	APAE	DIRTE	DAPH	SIMC
Trasferimenti e ricavi dg	71.183.036	5.883.862	4.557.922	3.688.161	5.952.646	7.811.911	6.873.052	6.022.168	8.961.772	16.091.181	1.305.880	4.034.482
Ricavi Diretti	17.717.297	955.064	874.107	457.524	665.492	997.324	1.013.048	459.513	833.924	5.779.308	497.631	5.184.363
Valore della Produzione	88.900.333	6.838.926	5.432.028	4.145.684	6.618.137	8.809.235	7.886.100	6.481.681	9.795.696	21.870.489	1.803.511	9.218.844
Costi del Personale	51.595.642	3.399.589	2.523.508	1.985.605	3.438.351	7.146.342	5.540.639	4.613.609	6.821.903	11.905.751	848.578	3.371.767
Costi Operativi	18.655.303	919.795	630.579	559.803	628.037	1.136.696	753.962	634.312	813.488	6.743.565	611.510	5.223.554
Costi Diretti	70.250.946	4.319.384	3.154.087	2.545.408	4.066.389	8.283.039	6.294.601	5.247.921	7.635.391	18.649.316	1.460.088	8.595.321
Costi del Personale	9.210.108	666.603	516.383	422.683	674.396	1.067.128	938.878	822.645	1.224.203	2.147.683	178.387	551.121
Costi Operativi	5.111.611	369.965	286.592	234.589	374.290	592.256	521.077	456.568	679.433	1.191.964	99.005	305.872
Costi Indiretti	14.321.719	1.036.568	802.975	657.272	1.048.686	1.659.385	1.459.955	1.279.212	1.903.635	3.339.647	277.391	856.993
Costi della Produzione	84.572.664	5.355.952	3.957.063	3.202.680	5.115.074	9.942.423	7.754.556	6.527.134	9.539.026	21.988.963	1.737.480	9.452.314
RISULTATO OPERATIVO	4.327.668	1.482.974	1.474.966	943.005	1.503.063	-1.133.189	131.545	-45.453	256.670	-118.474	66.031	-233.470
%	4,9%	21,7%	27,2%	22,7%	22,7%	-12,9%	1,7%	-0,7%	2,6%	-0,5%	3,7%	-2,5%

Budget 2020 sintetico

	ARPAE	AACO	AACC	AACBO	AACE	APAO	APAC	APABO	APAE	DIRTE	DAPH	SIMC
Trasferimenti	70.750.213	5.196.062	3.921.969	2.923.440	5.233.231	9.138.037	7.387.414	6.379.652	9.322.687	15.601.697	1.183.890	4.462.134
Ricavi diretti	18.849.017	1.055.000	610.000	432.500	975.000	1.081.050	1.293.000	540.000	1.083.500	5.468.967	400.000	5.910.000
Valore della produzione	89.599.230	6.251.062	4.531.969	3.355.940	6.208.231	10.219.087	8.680.414	6.919.652	10.406.187	21.070.663	1.583.890	10.372.134
Costi del Personale	52.680.654	3.544.717	2.599.499	2.030.059	3.392.857	7.484.899	5.933.587	4.923.338	7.133.088	11.729.325	832.734	3.076.552
Costi Operativi	21.583.262	983.895	319.422	484.550	633.392	1.361.450	769.150	749.099	1.151.745	8.470.153	760.730	5.899.676
Costi Diretti	74.263.916	4.528.612	2.918.921	2.514.609	4.026.249	8.846.349	6.702.737	5.672.437	8.284.833	20.199.478	1.593.464	8.976.228
Costi del Personale	9.779.346	630.836	515.001	369.718	613.062	1.329.560	1.074.849	928.222	1.356.426	2.140.191	172.253	649.229
Costi Operativi	5.546.188	357.768	292.074	209.680	347.688	754.037	609.582	526.425	769.273	1.213.771	97.690	368.199
Costi Indiretti	15.325.534	988.603	807.076	579.398	960.750	2.083.596	1.684.431	1.454.648	2.125.699	3.353.962	269.943	1.017.428
Costi della Produzione	89.589.451	5.517.215	3.725.997	3.094.006	4.986.999	10.929.945	8.387.168	7.127.085	10.410.532	23.553.440	1.863.407	9.993.656
RISULTATO OPERATIVO	9.779	733.846	805.973	261.933	1.221.232	-710.859	293.246	-207.432	-4.345	-2.482.777	-279.517	378.478
%	0,0%	11,7%	17,8%	7,8%	19,7%	-7,0%	3,4%	-3,0%	0,0%	-11,8%	-17,6%	3,6%

Infine si riporta il **prospetto di sintesi degli indicatori e risultati di bilancio 2020**. 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 2020.

Il Piano degli indicatori è stato adottato in sede di approvazione del Bilancio Preventivo 2020.

ARPAE EMILIA ROMAGNA

PIANO DEGLI INDICATORI E RISULTATI ATTESI DI BILANCIO 2020

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	34,9 gg
2		Ispezioni svolte	%le n° ispezioni svolte / n° ispezioni previste (Valore cumulato a rilevazione mensile)	>=90%	non rilevato, a seguito della DDG 37/2020
3		Tempi di rilascio RdP attività analitiche	80%le dei tempi di rilascio dei RdP dall'accettazione campioni. (Valore cumulato a rilevazione mensile)	<=55gg	49,8 gg
4		Produzione e pubblicazione dati di Qualità dell'aria	%le pubblicazione sul web entro le ore 10.00 AM di tutti i giorni feriali dei bollettini qualità dell'aria per tutte le 9 province (Valore cumulato a rilevazione mensile)	>=90%	98,8%
5	Gestionale	Andamento flusso di cassa	%le n° giorni a saldo >=0 / n° giorni mese (Rilevazione mensile)	>=95%	100%
6		Tempi medi di pagamento fornitori *	Indicatore tempestività dei pagamenti, rif.: DPCM del 22/9/2014, Circ. MEF n. 3 del 14/1/2015 (Rilevazione mensile)	<= +5gg	-1,86
7		Risultato di Esercizio	Conseguimento utile di bilancio	risultato operativo > 0€	4.312.596

Le modalità di calcolo dei target obiettivo e la cadenza delle rilevazioni sono definite nell'ambito della Relazione della Performance 2020, pubblicata sul sito istituzionale www.arpae.it al link <https://www.arpae.it/arpae/amministrazione-trasparente/performance/file-relazione-sulla-performance/relazione-sulla-performance-anno-2020.pdf>

Consuntivo fabbisogni incarichi esterni per l'anno 2020, approvati con DDG n. 119/2019

Rif doc prev	Struttura	CdC	Obiettivo/progetto/programma	Sigla progetto	Tipologia di incarico (prof.le/occ.le)	Contenuto attività (studio/ricerca/consul)	Costi esercizio 2020 (importo)	Cadenze pagamento	Ricavi (importo)	Cadenze riscossione	Durata (dal)	Durata (al)	Consuntivo	Da	A	Incaricato
DG01	Dir. Generale	DIRGE	Istituzione Consigliere di fiducia ai sensi del Codice etico di comportamento per la tutela della dignità delle lavoratrici e dei lavoratori di Arpae (DDG 6/2015. Racc.UJE 92/131)		prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	consulenza	€ 5.000,00	a rendicontazione annuale			01/01/2020	31/12/2022	INCARICO CONFERITO CON DDG 14/2021	01/03/2021	28/02/2024	MANCO CONSUELO
DT01	Direzione Tecnica	DTAPS	PROGETTO AWAIR supporto alle azioni finali di comunicazione con gli stakeholders	AWA17	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	ricerca	€ 15.000,00	acconti e saldo	111.251,00	a rendicontazione semestrale	15/02/2020	15/07/2020	NON ATTIVATO			

Pagamenti effettuati nel 2020 oltre scadenza contrattuale

Pagamenti: **1169** Tempo medio ritardo **9** Importo totale (€): **4.291.453,96**

Codice Fornitore	Numero Fattura	Data Fattura	Data Ricezione Fattura	Numero Mandato	Data Mandato	Data Scadenza Fattura	N. Giorni Mandato da Scadenza	Importo
5	7219605599	25/11/2019	26/11/2019	200000213	15/01/2020	26/12/2019	20	2.848,70
5	7219605670	30/11/2019	30/11/2019	200000214	15/01/2020	30/12/2019	16	3.983,30
5	7219605869	09/12/2019	10/12/2019	200000216	15/01/2020	09/01/2020	6	7.682,34
5	7219605877	09/12/2019	10/12/2019	200000217	15/01/2020	09/01/2020	6	1.293,20
5	7219605878	09/12/2019	03/01/2020	200000626	12/02/2020	02/02/2020	10	3.061,59
5	7219605948	12/12/2019	12/12/2019	200000218	15/01/2020	11/01/2020	4	3.269,60
5	7219605949	12/12/2019	12/12/2019	200000220	15/01/2020	11/01/2020	4	2.952,40
5	7219606040	15/12/2019	15/12/2019	200000221	15/01/2020	14/01/2020	1	5.386,30
5	7219606042	15/12/2019	15/12/2019	200000222	15/01/2020	14/01/2020	1	1.620,16
5	7220600914	28/02/2020	28/02/2020	200002116	21/05/2020	29/03/2020	53	6.692,92
5	7220601086	03/03/2020	04/03/2020	200001461	06/04/2020	03/04/2020	3	1.743,36
5	7220601713	20/04/2020	20/04/2020	200002102	21/05/2020	20/05/2020	1	3.330,60
5	7220601869	01/05/2020	01/05/2020	200002436	15/06/2020	31/05/2020	15	2.877,37
5	7220604134	10/09/2020	11/09/2020	200003959	12/10/2020	11/10/2020	1	2.062,41
5	7220604898	19/10/2020	27/10/2020	200004785	04/12/2020	26/11/2020	8	71.739,66
39	9129003508	18/06/2020	26/06/2020	200002958	28/07/2020	26/07/2020	2	141,2
39	9129003584	23/06/2020	26/06/2020	200002958	28/07/2020	26/07/2020	2	86,03
39	9129004693	31/07/2020	11/08/2020	200003630	15/09/2020	10/09/2020	5	110,34
39	9124004241	31/08/2020	10/09/2020	200003914	12/10/2020	10/10/2020	2	184,46
39	9124004373	31/08/2020	09/09/2020	200003914	12/10/2020	09/10/2020	3	49,19
39	9124004500	31/08/2020	11/09/2020	200003916	12/10/2020	11/10/2020	1	258,25
39	9124004501	31/08/2020	11/09/2020	200003917	12/10/2020	11/10/2020	1	184,46
39	9124004503	31/08/2020	11/09/2020	200004135	28/10/2020	11/10/2020	17	3.372,98
39	9124004506	31/08/2020	11/09/2020	200003918	12/10/2020	11/10/2020	1	193,61
39	9129006015	24/09/2020	25/09/2020	200004136	28/10/2020	25/10/2020	3	98,19
39	9129006016	24/09/2020	25/09/2020	200004136	28/10/2020	25/10/2020	3	265,75
39	9124005058	30/09/2020	09/10/2020	200004441	10/11/2020	08/11/2020	2	193,61
39	9124005522	31/10/2020	12/11/2020	200005021	15/12/2020	12/12/2020	3	193,61
39	9129007166	31/10/2020	05/11/2020	200004892	10/12/2020	05/12/2020	5	20.443,77
39	9129007167	31/10/2020	05/11/2020	200005030	15/12/2020	05/12/2020	10	18.911,54
39	9129007169	31/10/2020	05/11/2020	200004892	10/12/2020	05/12/2020	5	19.977,09
39	9129007170	31/10/2020	05/11/2020	200004900	10/12/2020	05/12/2020	5	20.461,74
39	9129007201	31/10/2020	05/11/2020	200004892	10/12/2020	05/12/2020	5	19.937,24
39	9129007209	31/10/2020	05/11/2020	200004892	10/12/2020	05/12/2020	5	21.830,46
40	2/10	31/01/2020	07/02/2020	200001187	16/03/2020	08/03/2020	8	187,88
40	2/28	31/01/2020	07/02/2020	200001187	16/03/2020	08/03/2020	8	40,99
40	2/251	30/06/2020	09/07/2020	200003244	13/08/2020	08/08/2020	5	187,88
40	2/471	31/10/2020	09/11/2020	200004854	10/12/2020	09/12/2020	1	233,06
64	6820200407000645	21/04/2020	23/04/2020	200002794	14/07/2020	20/06/2020	24	262,3
76	1604252	30/09/2019	07/10/2019	200001797	06/05/2020	06/11/2019	182	184,83
76	1604941	30/11/2019	23/12/2019	200000426	29/01/2020	21/01/2020	8	318,42
76	1604953	30/11/2019	11/12/2019	200000230	15/01/2020	10/01/2020	5	600,24
76	1604965	30/11/2019	05/12/2019	200000791	21/02/2020	04/01/2020	48	433,34
76	1604966	30/11/2019	05/12/2019	200000232	15/01/2020	04/01/2020	11	106,14
76	1604967	30/11/2019	05/12/2019	200000232	15/01/2020	04/01/2020	11	75,03
76	1604968	30/11/2019	05/12/2019	200000791	21/02/2020	04/01/2020	48	760,06
76	1605561	31/12/2019	07/01/2020	200000676	12/02/2020	06/02/2020	6	55,51
76	1605565	31/12/2019	07/01/2020	200000676	12/02/2020	06/02/2020	6	234,24
76	1605571	31/12/2019	07/01/2020	200000791	21/02/2020	06/02/2020	15	336,72
76	1605575	31/12/2019	07/01/2020	200000678	12/02/2020	06/02/2020	6	363,56
76	1605576	31/12/2019	07/01/2020	200000678	12/02/2020	06/02/2020	6	30,50
76	1605583	31/12/2019	07/01/2020	200000677	12/02/2020	06/02/2020	6	43,92
76	1605584	31/12/2019	07/01/2020	200000680	12/02/2020	06/02/2020	6	106,14
76	1605585	31/12/2019	07/01/2020	200000680	12/02/2020	06/02/2020	6	75,03

76	1605586	31/12/2019	07/01/2020	20000677	12/02/2020	06/02/2020	6	1.336,51
76	1605587	31/12/2019	07/01/2020	20000677	12/02/2020	06/02/2020	6	325,01
76	1605588	31/12/2019	07/01/2020	20000677	12/02/2020	06/02/2020	6	1.020,53
76	1605589	31/12/2019	07/01/2020	20000791	21/02/2020	06/02/2020	15	504,47
76	1605590	31/12/2019	07/01/2020	20000677	12/02/2020	06/02/2020	6	230,58
76	1600267	31/01/2020	06/02/2020	200001268	23/03/2020	07/03/2020	16	1.304,79
76	1600283	31/01/2020	06/02/2020	200001270	23/03/2020	07/03/2020	16	433,34
76	1601374	30/04/2020	25/05/2020	200002559	03/07/2020	24/06/2020	9	335,74
76	1601378	30/04/2020	22/05/2020	200002559	03/07/2020	21/06/2020	12	50,63
76	1602041	30/06/2020	08/07/2020	200003259	13/08/2020	07/08/2020	6	50,02
76	1602042	30/06/2020	07/07/2020	200003261	13/08/2020	06/08/2020	7	1.499,14
76	1602043	30/06/2020	07/07/2020	200003262	13/08/2020	06/08/2020	7	1.026,75
76	1602044	30/06/2020	08/07/2020	200003266	13/08/2020	07/08/2020	6	938,91
76	1602045	30/06/2020	08/07/2020	200003266	13/08/2020	07/08/2020	6	431,39
76	1602046	30/06/2020	07/07/2020	200003266	13/08/2020	06/08/2020	7	31,42
76	1602047	30/06/2020	07/07/2020	200003266	13/08/2020	06/08/2020	7	100,04
76	1602048	30/06/2020	07/07/2020	200003266	13/08/2020	06/08/2020	7	161,65
76	1602049	30/06/2020	08/07/2020	200003266	13/08/2020	07/08/2020	6	1.719,13
76	1602050	30/06/2020	07/07/2020	200003266	13/08/2020	06/08/2020	7	1.815,36
76	1602051	30/06/2020	07/07/2020	200003267	13/08/2020	06/08/2020	7	244,00
76	1602062	30/06/2020	07/07/2020	200003266	13/08/2020	06/08/2020	7	1.134,60
76	1602063	30/06/2020	08/07/2020	200003266	13/08/2020	07/08/2020	6	58,32
76	1602064	30/06/2020	08/07/2020	200003266	13/08/2020	07/08/2020	6	50,63
76	1602065	30/06/2020	07/07/2020	200003266	13/08/2020	06/08/2020	7	1.154,12
76	1602066	30/06/2020	07/07/2020	200003266	13/08/2020	06/08/2020	7	167,87
76	1602067	30/06/2020	08/07/2020	200003268	13/08/2020	07/08/2020	6	490,44
76	1602436	30/06/2020	08/07/2020	200003266	13/08/2020	07/08/2020	6	36,60
76	1603227	31/08/2020	04/09/2020	200003876	05/10/2020	04/10/2020	1	80,52
76	1603228	31/08/2020	04/09/2020	200003876	05/10/2020	04/10/2020	1	50,63
76	1603230	31/08/2020	04/09/2020	200003876	05/10/2020	04/10/2020	1	1.002,84
76	1603231	31/08/2020	04/09/2020	200003876	05/10/2020	04/10/2020	1	167,87
76	1603748	30/09/2020	09/10/2020	200004589	23/11/2020	08/11/2020	15	278,16
76	1603749	30/09/2020	07/10/2020	200004589	23/11/2020	06/11/2020	17	39,3
76	1603976	31/10/2020	06/11/2020	200004805	10/12/2020	06/12/2020	4	980,88
76	1603981	31/10/2020	07/11/2020	200004807	10/12/2020	07/12/2020	3	364,54
76	1603982	31/10/2020	06/11/2020	200004807	10/12/2020	06/12/2020	4	208,62
76	1603983	31/10/2020	06/11/2020	200004805	10/12/2020	06/12/2020	4	494,71
76	1603984	31/10/2020	07/11/2020	200004805	10/12/2020	07/12/2020	3	42,70
76	1603985	31/10/2020	06/11/2020	200005059	18/12/2020	06/12/2020	12	616,71
103	1020414014	01/06/2020	02/06/2020	200002596	03/07/2020	02/07/2020	1	906,51
103	1020439406	02/11/2020	03/11/2020	200004740	04/12/2020	03/12/2020	1	54,75
119	2019046137	24/10/2019	25/10/2019	200000156	10/01/2020	24/11/2019	47	92,49
119	2019051526	06/12/2019	09/12/2019	200000157	10/01/2020	08/01/2020	2	338,55
119	2019052666	17/12/2019	18/12/2019	200000274	21/01/2020	17/01/2020	4	65,34
119	2019052667	17/12/2019	18/12/2019	200000275	21/01/2020	16/01/2020	5	2.627,51
119	2019052668	17/12/2019	18/12/2019	200000276	21/01/2020	17/01/2020	4	34,22
119	2019052669	17/12/2019	18/12/2019	200000276	21/01/2020	16/01/2020	5	423,22
119	2019052839	18/12/2019	20/12/2019	200000274	21/01/2020	18/01/2020	3	225,70
119	2019052840	18/12/2019	21/12/2019	200000276	21/01/2020	19/01/2020	2	61,49
119	2019053171	20/12/2019	24/12/2019	200000686	17/02/2020	23/01/2020	25	39,64
119	2020000574	08/01/2020	09/01/2020	200000633	12/02/2020	08/02/2020	4	325,02
119	2020000811	09/01/2020	10/01/2020	200000633	12/02/2020	09/02/2020	3	338,55
119	2020002046	20/01/2020	21/01/2020	200000799	21/02/2020	20/02/2020	1	564,25
119	2020004002	04/02/2020	05/02/2020	200001121	11/03/2020	06/03/2020	5	528,04
119	2020005450	17/02/2020	18/02/2020	200001279	23/03/2020	19/03/2020	4	564,25
119	2020006416	25/02/2020	09/03/2020	200001542	09/04/2020	08/04/2020	1	64,34
119	2020006417	25/02/2020	09/03/2020	200001543	09/04/2020	08/04/2020	1	793,55
119	2020009889	24/03/2020	25/03/2020	200001724	27/04/2020	24/04/2020	3	402,89
119	2020009890	24/03/2020	25/03/2020	200001724	27/04/2020	24/04/2020	3	85,79
119	2020009891	24/03/2020	25/03/2020	200001725	27/04/2020	24/04/2020	3	65,51

119	2020009892	24/03/2020	25/03/2020	200001726	27/04/2020	24/04/2020	3	639,44
119	2020011735	20/04/2020	21/04/2020	200002178	26/05/2020	21/05/2020	5	66,06
119	2020011859	21/04/2020	22/04/2020	200002179	26/05/2020	22/05/2020	4	177,19
119	2020013665	14/05/2020	15/05/2020	200002433	15/06/2020	14/06/2020	1	104,82
119	2020014435	25/05/2020	26/05/2020	200002585	03/07/2020	25/06/2020	8	442,18
119	2020014597	26/05/2020	27/05/2020	200002586	03/07/2020	26/06/2020	7	543,63
119	2020014598	26/05/2020	27/05/2020	200002587	03/07/2020	26/06/2020	7	781,73
119	2020017441	23/06/2020	24/06/2020	200002950	28/07/2020	24/07/2020	4	1.566,72
119	2020017442	23/06/2020	24/06/2020	200002951	28/07/2020	24/07/2020	4	1.306,17
119	2020017443	23/06/2020	24/06/2020	200002952	28/07/2020	24/07/2020	4	402,89
119	2020017444	23/06/2020	24/06/2020	200002952	28/07/2020	24/07/2020	4	524,98
119	2020018909	06/07/2020	07/07/2020	200003196	11/08/2020	06/08/2020	5	451,40
119	2020018910	06/07/2020	07/07/2020	200003196	11/08/2020	06/08/2020	5	160,65
119	2020019092	07/07/2020	08/07/2020	200003197	11/08/2020	07/08/2020	4	71,02
119	2020019093	07/07/2020	08/07/2020	200003196	11/08/2020	07/08/2020	4	402,89
119	2020020737	21/07/2020	23/07/2020	200003351	24/08/2020	22/08/2020	2	338,55
119	2020020738	21/07/2020	23/07/2020	200003353	24/08/2020	22/08/2020	2	46,12
119	2020020739	21/07/2020	23/07/2020	200003351	24/08/2020	22/08/2020	2	338,55
119	2020020904	22/07/2020	23/07/2020	200003351	24/08/2020	22/08/2020	2	64,34
119	2020022544	04/08/2020	11/08/2020	200003658	15/09/2020	10/09/2020	5	338,55
119	2020022545	04/08/2020	11/08/2020	200003659	15/09/2020	10/09/2020	5	92,35
119	2020022546	04/08/2020	11/08/2020	200003658	15/09/2020	10/09/2020	5	61,54
119	2020022547	04/08/2020	11/08/2020	200003659	15/09/2020	10/09/2020	5	152,45
119	2020022548	04/08/2020	11/08/2020	200003660	15/09/2020	10/09/2020	5	348,92
119	2020022549	04/08/2020	11/08/2020	200003658	15/09/2020	10/09/2020	5	402,89
119	2020023393	18/08/2020	22/08/2020	200003771	25/09/2020	21/09/2020	4	789,95
119	2020027260	21/09/2020	23/09/2020	200004156	28/10/2020	23/10/2020	5	402,89
119	2020027437	22/09/2020	24/09/2020	200004156	28/10/2020	24/10/2020	4	789,95
119	2020030894	21/10/2020	22/10/2020	200004593	23/11/2020	21/11/2020	2	686,02
119	2020030895	21/10/2020	22/10/2020	200004594	23/11/2020	21/11/2020	2	439,26
119	2020032313	02/11/2020	03/11/2020	200004813	10/12/2020	03/12/2020	7	402,89
119	2020032314	02/11/2020	03/11/2020	200004813	10/12/2020	03/12/2020	7	255,07
119	2020032315	02/11/2020	03/11/2020	200004814	10/12/2020	03/12/2020	7	352,87
119	2020032316	02/11/2020	03/11/2020	200004815	10/12/2020	03/12/2020	7	348,92
119	2020032687	04/11/2020	05/11/2020	200004816	10/12/2020	05/12/2020	5	78,14
122	20VFATTPA-0353	25/08/2020	25/08/2020	200003740	25/09/2020	24/09/2020	1	1.830,00
123	000360/PA	12/12/2019	18/12/2019	200000428	29/01/2020	16/01/2020	13	1.744,78
123	000361/PA	12/12/2019	19/12/2019	200000428	29/01/2020	17/01/2020	12	2.928,24
123	000366/PA	13/12/2019	19/12/2019	200000428	29/01/2020	17/01/2020	12	2.670,70
123	000074/PA	31/03/2020	02/04/2020	200001933	06/05/2020	02/05/2020	4	8.410,13
123	000075/PA	31/03/2020	02/04/2020	200001933	06/05/2020	02/05/2020	4	253,03
123	000076/PA	31/03/2020	02/04/2020	200001933	06/05/2020	02/05/2020	4	811,25
123	000288/PA	29/10/2020	04/11/2020	200004828	10/12/2020	04/12/2020	6	8.226,07
126	2019FS009060	12/12/2019	12/12/2019	200000339	29/01/2020	11/01/2020	18	124,88
126	2020FS000894	18/02/2020	18/02/2020	200001218	23/03/2020	19/03/2020	4	705,81
126	2020FS002333	27/03/2020	27/03/2020	200001722	27/04/2020	26/04/2020	1	582,75
126	2020FS002334	27/03/2020	27/03/2020	200001722	27/04/2020	26/04/2020	1	81,62
126	2020FS002335	27/03/2020	27/03/2020	200001722	27/04/2020	26/04/2020	1	283,65
126	2020FS004392	11/06/2020	11/06/2020	200002834	14/07/2020	11/07/2020	3	1.241,58
155	IVTRIM19	20/01/2020	14/02/2020	200000720	17/02/2020	14/02/2020	3	82,00
155	00046667770_I	14/02/2020	17/02/2020	200000827	21/02/2020	17/02/2020	4	1.937,66
155	00046667770_II	15/04/2020	15/04/2020	200001763	27/04/2020	15/04/2020	12	1.937,66
155	IMU1Acc+Sd	05/06/2020	05/06/2020	200002333	10/06/2020	05/06/2020	5	2.752,00
155	00046667770_III	23/06/2020	23/06/2020	200002522	25/06/2020	23/06/2020	2	1.937,66
155	IRES Sd e Acc	24/06/2020	24/06/2020	200002523	25/06/2020	24/06/2020	1	10.984,00
155	00046667770_V	20/10/2020	20/10/2020	200004089	28/10/2020	20/10/2020	8	1.937,66
155	I_II_III_TRIM20	20/10/2020	20/10/2020	200004088	28/10/2020	20/10/2020	8	178,00
155	20201201	01/12/2020	01/12/2020	200004895	10/12/2020	01/12/2020	9	1.127,00
155	20201201_BIS	01/12/2020	01/12/2020	200004936	15/12/2020	01/12/2020	14	1.276,00
155	00046667770_VI	10/12/2020	10/12/2020	200004935	15/12/2020	10/12/2020	5	1.946,41

159	1220002976	23/03/2020	23/03/2020	200001713	27/04/2020	22/04/2020	5	798,28
207	101272509	19/05/2020	04/06/2020	200003097	04/08/2020	04/07/2020	31	4.384,70
222	V2/619588	10/12/2019	12/12/2019	200000235	15/01/2020	11/01/2020	4	551,42
222	V2/620392	11/12/2019	12/12/2019	200000235	15/01/2020	11/01/2020	4	557,53
222	V2/627965	30/12/2019	03/01/2020	200000585	05/02/2020	02/02/2020	3	334,67
222	V2/051428	19/06/2020	19/06/2020	200003002	28/07/2020	19/07/2020	9	227,59
222	V2/051901	22/06/2020	22/06/2020	200003002	28/07/2020	22/07/2020	6	246
222	V2/051902	22/06/2020	22/06/2020	200003002	28/07/2020	22/07/2020	6	299,44
222	V2/089378	30/10/2020	03/11/2020	200004769	04/12/2020	03/12/2020	1	746,66
228	V1-8061	12/12/2019	13/12/2019	200000254	15/01/2020	12/01/2020	3	416,51
228	V1-8335	23/12/2019	23/12/2019	200000358	29/01/2020	22/01/2020	7	1.975,42
228	V1-1837	19/03/2020	26/03/2020	200001753	27/04/2020	25/04/2020	2	1.433,74
228	V1-3017	26/05/2020	29/05/2020	200002595	03/07/2020	28/06/2020	5	388,75
228	V1-3018	29/05/2020	29/05/2020	200002595	03/07/2020	28/06/2020	5	652,21
228	V1-3252	05/06/2020	11/06/2020	200002795	14/07/2020	11/07/2020	3	2.916,90
228	V1-3253	09/06/2020	11/06/2020	200002795	14/07/2020	11/07/2020	3	226,92
228	V1-3254	11/06/2020	11/06/2020	200002795	14/07/2020	11/07/2020	3	2.474,04
228	V1-3427	16/06/2020	25/06/2020	200002910	28/07/2020	25/07/2020	3	292,56
228	V1-5405	17/09/2020	17/09/2020	200004327	05/11/2020	17/10/2020	19	504,84
228	V1-5548	24/09/2020	24/09/2020	200004327	05/11/2020	24/10/2020	12	18,18
228	V1-5549	24/09/2020	24/09/2020	200004327	05/11/2020	24/10/2020	12	147,38
228	V1-5550	24/09/2020	24/09/2020	200004327	05/11/2020	24/10/2020	12	350,26
228	V1-6812	12/11/2020	12/11/2020	200005028	15/12/2020	12/12/2020	3	2.389,19
253	9160091189	27/07/2019	06/02/2020	200003134	11/08/2020	07/03/2020	157	5.763,66
253	9160096019	22/11/2019	25/11/2019	200000414	29/01/2020	24/01/2020	5	3.562,52
253	9160096869	11/12/2019	11/12/2019	200000669	12/02/2020	10/01/2020	33	27.548,62
253	9160097573	27/12/2019	27/12/2019	200000412	29/01/2020	25/01/2020	4	2.288,72
253	9160097610	30/12/2019	03/01/2020	200000669	12/02/2020	02/02/2020	10	1.282,79
253	9160097625	30/12/2019	03/01/2020	200000670	12/02/2020	02/02/2020	10	6.947,90
253	9160099104	05/02/2020	17/03/2020	200002007	12/05/2020	16/04/2020	26	8.471,65
253	9160099437	12/02/2020	12/02/2020	200001356	27/03/2020	13/03/2020	14	5.713,26
253	9160099913	20/02/2020	25/02/2020	200001406	27/03/2020	26/03/2020	1	1.187,65
253	9160101504	31/03/2020	31/03/2020	200002008	12/05/2020	30/04/2020	12	6.947,90
253	9160101539	01/04/2020	01/04/2020	200003132	11/08/2020	01/05/2020	102	3.272,77
253	9160103393	03/06/2020	09/07/2020	200003133	11/08/2020	08/08/2020	3	3.796,09
253	9160103514	06/06/2020	23/06/2020	200002946	28/07/2020	23/07/2020	5	704,75
253	9160103744	12/06/2020	23/06/2020	200002947	28/07/2020	23/07/2020	5	801,72
253	9160103813	17/06/2020	18/06/2020	200002948	28/07/2020	18/07/2020	10	4.728,72
253	9160103919	18/06/2020	24/06/2020	200002947	28/07/2020	24/07/2020	4	392,54
253	9160104065	23/06/2020	24/06/2020	200002947	28/07/2020	24/07/2020	4	3.029,65
253	9160105124	18/07/2020	11/08/2020	200003570	15/09/2020	10/09/2020	5	17.027,30
253	9160107123	23/09/2020	23/09/2020	200004158	28/10/2020	23/10/2020	5	1.075,03
253	9160107315	25/09/2020	25/09/2020	200004159	28/10/2020	25/10/2020	3	6.074,38
254	000091-OCPA20	15/04/2020	23/04/2020	200002191	26/05/2020	23/05/2020	3	11.680,52
254	000092-OCPA20	15/04/2020	23/04/2020	200002191	26/05/2020	23/05/2020	3	9.994,00
259	2020V4000428	29/05/2020	29/05/2020	200002662	03/07/2020	28/06/2020	5	175,68
269	1/1908	31/12/2019	09/01/2020	200000654	12/02/2020	08/02/2020	4	10.343,66
299	19005545	31/12/2019	03/01/2020	200000656	12/02/2020	02/02/2020	10	1.000,40
299	20001231	31/03/2020	06/04/2020	200001999	12/05/2020	06/05/2020	6	850,34
300	2060000049	03/02/2020	07/02/2020	200001067	11/03/2020	06/03/2020	5	227,31
307	3605/19FT	21/12/2019	21/12/2019	200000368	29/01/2020	20/01/2020	9	378,20
307	1418/20FT	25/06/2020	25/06/2020	200002980	28/07/2020	25/07/2020	3	259,25
319	0000652142AMC12020	26/03/2020	27/03/2020	200001749	27/04/2020	26/04/2020	1	976,00
319	0000654280AMC12020	11/06/2020	12/06/2020	200002902	28/07/2020	12/07/2020	16	976
319	0000657236AMC12020	24/09/2020	25/09/2020	200004082	28/10/2020	25/10/2020	3	488,00
337	29	21/05/2020	04/06/2020	200002783	09/07/2020	04/07/2020	5	4.282,20
337	36	30/09/2020	03/10/2020	200004382	05/11/2020	02/11/2020	3	75.640,00
468	FV-20S-178	21/10/2020	21/10/2020	200004602	23/11/2020	20/11/2020	3	298.910,74
553	11/0004671	12/11/2019	12/11/2019	200000145	10/01/2020	12/12/2019	29	50,09
553	11/0004672	12/11/2019	12/11/2019	200000145	10/01/2020	12/12/2019	29	2,65

553	11/0004673	12/11/2019	12/11/2019	200000145	10/01/2020	12/12/2019	29	1,00
553	11/0004675	12/11/2019	12/11/2019	200000145	10/01/2020	12/12/2019	29	3.899,12
553	11/0004676	12/11/2019	12/11/2019	200000145	10/01/2020	12/12/2019	29	205,24
553	11/0004677	12/11/2019	12/11/2019	200000360	29/01/2020	12/12/2019	48	6.127,29
553	11/0004678	12/11/2019	12/11/2019	200000145	10/01/2020	12/12/2019	29	89,07
553	11/0005040	29/11/2019	03/12/2019	200000266	15/01/2020	02/01/2020	13	1.218,06
553	11/0005399	17/12/2019	18/12/2019	200000309	21/01/2020	17/01/2020	4	7.718,67
553	11/0005409	17/12/2019	20/12/2019	200000310	21/01/2020	19/01/2020	2	4.127,24
553	11/0002276	23/06/2020	24/06/2020	200002940	28/07/2020	24/07/2020	4	4.127,24
553	11/0002278	23/06/2020	24/06/2020	200002940	28/07/2020	24/07/2020	4	884,26
553	11/0002279	23/06/2020	24/06/2020	200002940	28/07/2020	24/07/2020	4	221,06
553	11/0002573	21/07/2020	22/07/2020	200003491	07/09/2020	21/08/2020	17	1.218,06
553	11/0002639	28/07/2020	28/07/2020	200003491	07/09/2020	27/08/2020	11	1.218,06
553	11/0002676	30/07/2020	30/07/2020	200003463	03/09/2020	29/08/2020	5	4.127,24
553	11/0002726	31/07/2020	03/08/2020	200003463	03/09/2020	02/09/2020	1	928,47
553	11/0002727	31/07/2020	03/08/2020	200003463	03/09/2020	02/09/2020	1	232,12
574	V5/0040710	20/12/2019	21/12/2019	200000651	12/02/2020	19/01/2020	24	73,41
574	V5/0004410	07/02/2020	11/02/2020	200001277	23/03/2020	12/03/2020	11	5.113,17
574	V5/0004417	07/02/2020	12/02/2020	200001277	23/03/2020	13/03/2020	10	29,90
574	V5/0012978	18/05/2020	19/05/2020	200002602	03/07/2020	18/06/2020	15	823,5
574	V5/0012979	18/05/2020	19/05/2020	200002602	03/07/2020	18/06/2020	15	823,5
574	V5/0012981	18/05/2020	08/09/2020	200004365	05/11/2020	08/10/2020	28	823,5
574	V5/0012983	18/05/2020	19/05/2020	200002602	03/07/2020	18/06/2020	15	823,5
574	V5/0012984	18/05/2020	03/09/2020	200004365	05/11/2020	03/10/2020	33	823,5
574	V5/0015069	16/06/2020	18/06/2020	200002945	28/07/2020	18/07/2020	10	248,81
574	V5/0023875	09/10/2020	13/10/2020	200004610	23/11/2020	12/11/2020	11	649,98
612	101272/X	12/12/2019	12/12/2019	200000242	15/01/2020	11/01/2020	4	71,54
624	0140-000807	20/12/2019	21/12/2019	200000354	29/01/2020	19/01/2020	10	534,75
701	57/SP	29/05/2020	29/05/2020	200002869	21/07/2020	28/06/2020	23	916,22
711	26/PA	30/06/2020	07/07/2020	200003235	13/08/2020	06/08/2020	7	107,53
711	49/PA	31/10/2020	05/11/2020	200004881	10/12/2020	05/12/2020	5	108,09
749	EFAT-225	29/01/2020	29/01/2020	200000940	05/03/2020	28/02/2020	6	4.881,24
749	EFAT-1324	31/07/2020	03/08/2020	200003492	07/09/2020	02/09/2020	5	296.535,94
876	2498/E	23/12/2019	27/12/2019	200000347	29/01/2020	25/01/2020	4	3.636,36
876	1017/E	31/05/2020	08/06/2020	200002986	28/07/2020	08/07/2020	20	3.636,36
913	3250001934	14/02/2020	14/02/2020	200001275	23/03/2020	15/03/2020	8	1.622,60
913	3250001942	17/02/2020	17/02/2020	200001273	23/03/2020	18/03/2020	5	8.350,90
913	3250001945	21/02/2020	21/02/2020	200001274	23/03/2020	22/03/2020	1	528,87
913	3250001996	03/04/2020	03/04/2020	200001960	06/05/2020	03/05/2020	3	3.800,91
913	3250002030	28/05/2020	28/05/2020	200002579	03/07/2020	27/06/2020	6	2.399,74
913	3250002060	26/06/2020	26/06/2020	200002995	28/07/2020	26/07/2020	2	445,91
913	3250002237	06/11/2020	06/11/2020	200004809	10/12/2020	06/12/2020	4	490,44
1006	1/6	27/12/2019	27/12/2019	200000525	05/02/2020	25/01/2020	11	747,35
1296	500414/C10	24/09/2020	24/09/2020	200004165	28/10/2020	24/10/2020	4	392,41
1296	500495/C10	04/11/2020	06/11/2020	200004819	10/12/2020	06/12/2020	4	756,00
1383	646FE	05/12/2019	05/12/2019	200000589	05/02/2020	03/02/2020	2	15.632,45
1383	34 /1	22/01/2020	22/01/2020	200001265	23/03/2020	22/03/2020	1	14.416,57
1414	A20020191000046909	31/12/2019	03/01/2020	200000526	05/02/2020	03/02/2020	2	87,84
1414	A20020191000046910	31/12/2019	03/01/2020	200000526	05/02/2020	03/02/2020	2	136,64
1414	A20020191000046911	31/12/2019	03/01/2020	200000526	05/02/2020	03/02/2020	2	91,50
1414	A20020191000046912	31/12/2019	03/01/2020	200000528	05/02/2020	03/02/2020	2	99,31
1414	A20020191000046913	31/12/2019	03/01/2020	200000527	05/02/2020	03/02/2020	2	405,44
1414	A20020191000046914	31/12/2019	03/01/2020	200000529	05/02/2020	02/02/2020	3	130,14
1414	A20020191000046915	31/12/2019	03/01/2020	200000530	05/02/2020	03/02/2020	2	130,14
1414	A20020191000046916	31/12/2019	03/01/2020	200000531	05/02/2020	02/02/2020	3	95,98
1414	A20020191000046917	31/12/2019	03/01/2020	200000532	05/02/2020	03/02/2020	2	95,98
1414	A20020191000046918	31/12/2019	03/01/2020	200001078	11/03/2020	02/02/2020	38	95,99
1414	A20020191000046919	31/12/2019	03/01/2020	200000533	05/02/2020	02/02/2020	3	154,30
1414	A20020191000046920	31/12/2019	03/01/2020	200000534	05/02/2020	03/02/2020	2	95,99
1414	A20020201000000288	13/01/2020	15/01/2020	200000863	25/02/2020	14/02/2020	11	10,74

1414	A2002020100000289	13/01/2020	15/01/2020	20000863	25/02/2020	14/02/2020	11	18,21
1414	A20020201000001894	22/01/2020	23/01/2020	20000863	25/02/2020	22/02/2020	3	22,36
1414	A20020201000020051	30/06/2020	01/07/2020	200003513	07/09/2020	31/07/2020	38	130,14
1414	A20020201000031845	30/09/2020	01/10/2020	200004260	05/11/2020	31/10/2020	5	405,44
1414	A20020201000031847	30/09/2020	01/10/2020	200004261	05/11/2020	31/10/2020	5	130,14
1427	6001071533	28/05/2020	01/06/2020	200002648	03/07/2020	01/07/2020	2	292,8
1438	44	31/12/2019	20/01/2020	200000804	21/02/2020	19/02/2020	2	680,00
1438	45	31/12/2019	20/01/2020	200000939	05/03/2020	19/02/2020	15	250,00
1438	01	20/01/2020	20/01/2020	200000802	21/02/2020	19/02/2020	2	620,00
1478	257/EL	07/09/2020	07/09/2020	200003926	12/10/2020	07/10/2020	5	21.002,00
1478	258/EL	07/09/2020	07/09/2020	200003926	12/10/2020	07/10/2020	5	14.640,00
1720	656	31/03/2020	01/04/2020	200001938	06/05/2020	01/05/2020	5	3.031,70
1760	PA.15	24/09/2020	25/09/2020	200004205	28/10/2020	25/10/2020	3	566,72
2027	2020-FTL-0000520	30/06/2020	07/07/2020	200003137	11/08/2020	06/08/2020	5	724,07
2027	2020-FTL-0000521	30/06/2020	08/07/2020	200003138	11/08/2020	07/08/2020	4	878,89
2027	2020-FTL-0000522	30/06/2020	08/07/2020	200003137	11/08/2020	07/08/2020	4	927,20
2027	2020-FTL-0000523	30/06/2020	08/07/2020	200003139	11/08/2020	07/08/2020	4	175,07
2039	PG/2020/21876	06/02/2020	01/04/2020	200001950	06/05/2020	01/05/2020	5	2.000,00
2049	3399	31/05/2020	08/06/2020	200002705	09/07/2020	08/07/2020	1	3.457,11
2049	4171	30/06/2020	08/07/2020	200003141	11/08/2020	07/08/2020	4	6.114,27
2145	2020909849	25/03/2020	26/03/2020	200001934	06/05/2020	25/04/2020	11	19.876,40
2161	PG/2020/31217	25/02/2020	01/04/2020	200002002	12/05/2020	01/05/2020	11	1.600,00
2195	192201734	19/12/2019	20/12/2019	200000399	29/01/2020	18/01/2020	11	17.672,17
2195	192201735	19/12/2019	19/12/2019	200000400	29/01/2020	17/01/2020	12	552,82
2195	192201736	19/12/2019	19/12/2019	200000399	29/01/2020	17/01/2020	12	6.075,00
2195	202200854	24/06/2020	24/06/2020	200002979	28/07/2020	24/07/2020	4	18.225,00
2195	202200855	24/06/2020	24/06/2020	200002979	28/07/2020	24/07/2020	4	6.075,00
2195	202201333	25/09/2020	25/09/2020	200004206	28/10/2020	25/10/2020	3	18.225,00
2195	202201334	25/09/2020	25/09/2020	200004210	28/10/2020	25/10/2020	3	6.075,00
2255	2020BF0000037	25/06/2020	26/06/2020	200002972	28/07/2020	26/07/2020	2	67,32
2255	2020BF0000064	12/10/2020	14/10/2020	200004152	28/10/2020	27/10/2020	1	83,32
2255	2020BF0000066	12/10/2020	14/10/2020	200004152	28/10/2020	27/10/2020	1	102,76
2255	2020BF0000067	12/10/2020	14/10/2020	200004152	28/10/2020	27/10/2020	1	104,96
2255	2020BF0000068	12/10/2020	14/10/2020	200004152	28/10/2020	27/10/2020	1	144,99
2255	2020BF0000090	18/11/2020	20/11/2020	200004768	04/12/2020	03/12/2020	1	74,79
2255	2020BF0000093	18/11/2020	20/11/2020	200004768	04/12/2020	03/12/2020	1	96,92
2255	2020BF0000094	18/11/2020	20/11/2020	200004768	04/12/2020	03/12/2020	1	132,07
2276	132_2019_0000043	04/12/2019	04/12/2019	200000019	07/01/2020	03/01/2020	4	8.002,00
2276	132_2020_0000001	21/01/2020	22/01/2020	200000971	05/03/2020	21/02/2020	13	7.608,56
2356	3/PA	20/08/2020	20/08/2020	200003719	25/09/2020	19/09/2020	6	24,40
2365	02/2020	25/02/2020	25/02/2020	200001128	11/03/2020	25/02/2020	15	8.650,18
2638	4/2020	16/10/2020	03/11/2020	200004820	10/12/2020	03/12/2020	7	18.000,00
2760	17152019	17/10/2019	10/02/2020	200001284	23/03/2020	11/03/2020	12	31.500,00
2760	PG12750	27/01/2020	03/02/2020	200001010	05/03/2020	04/03/2020	1	8.944,50
2760	NOTA55	09/03/2020	10/03/2020	200001684	21/04/2020	09/04/2020	12	4.660,00
2760	1307	07/08/2020	07/08/2020	200003569	15/09/2020	06/09/2020	9	31.500,00
3434	204615/V	31/07/2020	11/08/2020	200004250	28/10/2020	10/09/2020	48	2,68
3458	201910311624	28/06/2019	05/07/2019	200000919	05/03/2020	04/08/2019	214	15,74
3497	4001996281	11/12/2019	20/12/2019	200000306	21/01/2020	19/01/2020	2	244,00
3497	4001996282	11/12/2019	20/12/2019	200000306	21/01/2020	19/01/2020	2	146,40
3497	4001996283	11/12/2019	20/12/2019	200000306	21/01/2020	19/01/2020	2	457,50
3497	4001996446	11/12/2019	20/12/2019	200000306	21/01/2020	19/01/2020	2	518,50
3497	4002090597	12/02/2020	13/02/2020	200001261	23/03/2020	14/03/2020	9	54,90
3497	4002090600	12/02/2020	13/02/2020	200001261	23/03/2020	14/03/2020	9	183,00
3497	4002092478	15/05/2020	18/05/2020	200002553	03/07/2020	17/06/2020	16	417,28
3497	4002092517	15/05/2020	18/05/2020	200002553	03/07/2020	17/06/2020	16	24,4
3497	4002092539	20/05/2020	22/05/2020	200002553	03/07/2020	21/06/2020	12	73,2
3497	4002092540	20/05/2020	22/05/2020	200002553	03/07/2020	21/06/2020	12	6,1
3497	4002092608	22/05/2020	25/05/2020	200002553	03/07/2020	24/06/2020	9	197,64
3497	4002092609	22/05/2020	25/05/2020	200002553	03/07/2020	24/06/2020	9	197,64

3497	4002092621	22/05/2020	25/05/2020	200002553	03/07/2020	24/06/2020	9	51,24
3497	4002092845	10/06/2020	11/06/2020	200002835	14/07/2020	11/07/2020	3	224,36
3497	4002093019	18/06/2020	19/06/2020	200002931	28/07/2020	19/07/2020	9	12,2
3497	4002093020	18/06/2020	19/06/2020	200002931	28/07/2020	19/07/2020	9	26,84
3497	4002093021	18/06/2020	19/06/2020	200002931	28/07/2020	19/07/2020	9	46,36
3497	4002093022	18/06/2020	19/06/2020	200002931	28/07/2020	19/07/2020	9	12,2
3497	4002093023	18/06/2020	19/06/2020	200002931	28/07/2020	19/07/2020	9	222,04
3497	4002093024	18/06/2020	19/06/2020	200002931	28/07/2020	19/07/2020	9	43,92
3497	4002093139	23/06/2020	24/06/2020	200002931	28/07/2020	24/07/2020	4	385,52
3497	4002093140	23/06/2020	24/06/2020	200002931	28/07/2020	24/07/2020	4	387,35
3497	4002093141	23/06/2020	24/06/2020	200002931	28/07/2020	24/07/2020	4	122
3497	4002093142	23/06/2020	24/06/2020	200002931	28/07/2020	24/07/2020	4	183,02
3497	4002093143	23/06/2020	24/06/2020	200002931	28/07/2020	24/07/2020	4	379,42
3497	4002093213	23/06/2020	24/06/2020	200002931	28/07/2020	24/07/2020	4	65,88
3497	4002093659	21/07/2020	22/07/2020	200003364	24/08/2020	21/08/2020	3	695,40
4096	4/150	27/04/2020	04/05/2020	200002304	04/06/2020	03/06/2020	1	1.390,26
4096	4/202	27/05/2020	27/05/2020	200002599	03/07/2020	26/06/2020	7	5.977,02
4377	0000920900014367	17/06/2020	18/06/2020	200002969	28/07/2020	18/07/2020	10	23,19
4414	199198617/322448/P1	06/12/2019	07/12/2019	200000264	15/01/2020	06/01/2020	9	13.967,78
4414	199200055/323499/P1	31/12/2019	03/01/2020	200000575	05/02/2020	02/02/2020	3	8.986,76
4414	1910121673/206844/P2	18/02/2020	18/02/2020	200001222	23/03/2020	19/03/2020	4	4.005,26
4414	1910122356/206952/P2	28/02/2020	29/02/2020	200001431	06/04/2020	29/03/2020	8	1.756,80
4414	1910123699/207220/P2	24/03/2020	24/03/2020	200001750	27/04/2020	23/04/2020	4	1.733,62
4414	1910135678/209561/P2	30/09/2020	30/09/2020	200004428	10/11/2020	30/10/2020	11	1.438,38
4414	1910136484/209878/P2	08/10/2020	10/10/2020	200004430	10/11/2020	09/11/2020	1	29.497,77
4464	26	01/07/2020	01/07/2020	200003113	04/08/2020	31/07/2020	4	2.379,00
4578	FT3P/8	30/01/2020	04/02/2020	200001193	16/03/2020	05/03/2020	11	14,01
4638	S504/002/2020	14/01/2020	14/01/2020	200000697	17/02/2020	13/02/2020	4	121,00
4658	3073633275	28/05/2020	29/05/2020	200002830	14/07/2020	28/06/2020	16	1.039,81
4658	3073646053	09/07/2020	11/07/2020	200003283	13/08/2020	10/08/2020	3	2.425,36
4658	3073673341	29/10/2020	02/11/2020	200004824	10/12/2020	02/12/2020	8	87,60
4658	3073673342	29/10/2020	06/11/2020	200004824	10/12/2020	06/12/2020	4	1.727,30
4658	3073675720	31/10/2020	02/11/2020	200004824	10/12/2020	02/12/2020	8	867,37
4658	3073677384	05/11/2020	07/11/2020	200004824	10/12/2020	07/12/2020	3	1.542,69
4658	3073678854	12/11/2020	13/11/2020	200004983	15/12/2020	13/12/2020	2	198,69
4865	PG/2020/15279	30/01/2020	01/04/2020	200001952	06/05/2020	01/05/2020	5	1.000,00
5164	20900193	28/05/2020	28/05/2020	200002551	03/07/2020	27/06/2020	6	566,93
5230	F051917223	07/12/2019	10/12/2019	200000212	15/01/2020	09/01/2020	6	398,89
5230	F052005137	16/04/2020	17/04/2020	200002168	26/05/2020	17/05/2020	9	1.369,96
5230	F052007148	03/06/2020	04/06/2020	200002672	09/07/2020	04/07/2020	5	3.343,17
5230	F052007827	17/06/2020	18/06/2020	200003117	04/08/2020	18/07/2020	17	1.239,18
5230	F052010050	04/08/2020	13/08/2020	200003645	15/09/2020	12/09/2020	3	4.821,27
5230	F052010222	07/08/2020	11/08/2020	200003645	15/09/2020	10/09/2020	5	4.185,09
5230	F052011793	21/09/2020	22/09/2020	200004221	28/10/2020	22/10/2020	6	2.084,70
5230	F052012702	06/10/2020	08/10/2020	200004450	10/11/2020	07/11/2020	3	4.008,15
5230	F052013892	30/10/2020	02/11/2020	200004762	04/12/2020	02/12/2020	2	4.212,06
5358	FES 001473	13/03/2020	17/03/2020	200001711	21/04/2020	16/04/2020	5	155,67
5381	8/PA	28/05/2020	01/06/2020	200002661	03/07/2020	01/07/2020	2	390,4
5381	17/PA	30/07/2020	03/08/2020	200003498	07/09/2020	02/09/2020	5	689,30
5585	2020SH0006132	28/09/2020	28/09/2020	200004439	10/11/2020	28/10/2020	13	427
5625	20VFATTPA-0005	21/01/2020	21/01/2020	200000797	21/02/2020	20/02/2020	1	57,10
5625	20VFATTPA-0006	21/01/2020	21/01/2020	200000798	21/02/2020	20/02/2020	1	78,57
5625	20VFATTPA-0007	21/01/2020	21/01/2020	200000798	21/02/2020	20/02/2020	1	960,75
5625	20VFATTPA-0008	21/01/2020	21/01/2020	200000798	21/02/2020	20/02/2020	1	163,97
5625	20VFATTPA-0009	21/01/2020	21/01/2020	200000797	21/02/2020	20/02/2020	1	816,18
5625	20VFATTPA-0010	21/01/2020	21/01/2020	200000798	21/02/2020	20/02/2020	1	333,06
5625	20VFATTPA-0057	30/03/2020	30/03/2020	200001947	06/05/2020	29/04/2020	7	360,02
5625	20VFATTPA-0058	30/03/2020	30/03/2020	200001949	06/05/2020	29/04/2020	7	1.900,27
5625	20VFATTPA-0059	30/03/2020	30/03/2020	200001949	06/05/2020	29/04/2020	7	563,64
5625	20VFATTPA-0064	31/03/2020	01/04/2020	200001949	06/05/2020	01/05/2020	5	4.144,04

5625	20VFATTPA-0105	27/05/2020	27/05/2020	200002590	03/07/2020	26/06/2020	7	492,03
5625	20VFATTPA-0106	27/05/2020	27/05/2020	200002591	03/07/2020	26/06/2020	7	319,64
5625	20VFATTPA-0159	25/08/2020	25/08/2020	200003773	25/09/2020	24/09/2020	1	686,25
5625	20VFATTPA-0160	25/08/2020	25/08/2020	200003774	25/09/2020	24/09/2020	1	1.776,02
5625	20VFATTPA-0175	17/09/2020	17/09/2020	200004218	28/10/2020	17/10/2020	11	3.928,46
5625	20VFATTPA-0176	17/09/2020	17/09/2020	200004161	28/10/2020	17/10/2020	11	841,56
5625	20VFATTPA-0177	17/09/2020	17/09/2020	200004162	28/10/2020	17/10/2020	11	578,10
5625	20VFATTPA-0180	17/09/2020	17/09/2020	200004218	28/10/2020	17/10/2020	11	1.784,71
20027	38/FE	27/03/2020	01/04/2020	200001795	06/05/2020	01/05/2020	5	17.099,60
20473	00002200048	04/11/2020	04/11/2020	200004832	10/12/2020	04/12/2020	6	579,50
20476	1019114680	09/12/2019	10/12/2019	200000135	10/01/2020	09/01/2020	1	21,00
20476	1019114687	09/12/2019	10/12/2019	200000135	10/01/2020	09/01/2020	1	309,10
20476	1019114688	09/12/2019	10/12/2019	200000136	10/01/2020	09/01/2020	1	95,90
20476	3019626246	19/12/2019	19/12/2019	200000346	29/01/2020	18/01/2020	11	15,48
20476	1019144446	24/12/2019	24/12/2019	200000556	05/02/2020	23/01/2020	13	61,66
20476	1019144447	24/12/2019	24/12/2019	200000557	05/02/2020	23/01/2020	13	449,84
20476	1019145507	24/12/2019	24/12/2019	200000345	29/01/2020	23/01/2020	6	156,55
20476	1019145557	24/12/2019	24/12/2019	200000558	05/02/2020	22/01/2020	14	109,24
20476	1019146065	24/12/2019	24/12/2019	200000345	29/01/2020	23/01/2020	6	99,70
20476	3020022273	27/01/2020	27/01/2020	200001398	27/03/2020	26/02/2020	30	15,56
20476	8720019224	17/02/2020	17/02/2020	200001403	27/03/2020	18/03/2020	9	44,86
20476	8720020230	17/02/2020	17/02/2020	200001402	27/03/2020	18/03/2020	9	60,56
20476	3020108327	18/02/2020	18/02/2020	200001463	06/04/2020	19/03/2020	18	152,99
20476	3020109000	19/02/2020	19/02/2020	200001399	27/03/2020	20/03/2020	7	141,96
20476	3020109001	19/02/2020	19/02/2020	200001400	27/03/2020	20/03/2020	7	220,08
20476	3020109092	19/02/2020	19/02/2020	200001399	27/03/2020	20/03/2020	7	173,90
20476	3020109093	19/02/2020	19/02/2020	200001400	27/03/2020	20/03/2020	7	244,29
20476	3020109374	19/02/2020	19/02/2020	200001399	27/03/2020	20/03/2020	7	225,03
20476	3020109375	19/02/2020	19/02/2020	200001400	27/03/2020	20/03/2020	7	129,66
20476	1020026717	20/02/2020	20/02/2020	200001393	27/03/2020	21/03/2020	6	28,62
20476	1020027872	21/02/2020	21/02/2020	200001394	27/03/2020	22/03/2020	5	80,66
20476	1020027973	21/02/2020	21/02/2020	200001411	06/04/2020	22/03/2020	15	41,11
20476	1020028161	21/02/2020	21/02/2020	200001411	06/04/2020	22/03/2020	15	19,08
20476	1020028162	21/02/2020	21/02/2020	200001396	27/03/2020	22/03/2020	5	209,82
20476	3020120982	27/02/2020	27/02/2020	200001464	06/04/2020	28/03/2020	9	378,20
20476	1020103588	28/04/2020	28/04/2020	200002274	04/06/2020	28/05/2020	7	19,08
20476	8720054626	07/05/2020	07/05/2020	200002771	09/07/2020	06/06/2020	33	59,97
20476	3020425672	21/05/2020	21/05/2020	200002767	09/07/2020	20/06/2020	19	140,07
20476	3020425699	21/05/2020	21/05/2020	200002768	09/07/2020	20/06/2020	19	296,06
20476	3020425717	21/05/2020	21/05/2020	200002769	09/07/2020	20/06/2020	19	131,39
20476	3020425718	21/05/2020	21/05/2020	200002770	09/07/2020	20/06/2020	19	150,06
20476	8720062093	22/05/2020	22/05/2020	200002771	09/07/2020	21/06/2020	18	53,66
20476	1020136872	26/05/2020	26/05/2020	200002766	09/07/2020	25/06/2020	14	34,58
20476	1020136898	26/05/2020	26/05/2020	200002828	14/07/2020	25/06/2020	19	9,5
20476	1020186055	08/07/2020	08/07/2020	200003250	13/08/2020	07/08/2020	6	423,51
20476	8720073850	09/07/2020	10/07/2020	200003254	13/08/2020	09/08/2020	4	0,98
20476	8720073851	09/07/2020	10/07/2020	200003256	13/08/2020	09/08/2020	4	54,80
20476	1020246957	08/09/2020	09/09/2020	200003960	12/10/2020	09/10/2020	3	0,04
20476	1020248869	09/09/2020	09/09/2020	200003960	12/10/2020	09/10/2020	3	21,38
20476	3020800412	09/09/2020	09/09/2020	200003961	12/10/2020	09/10/2020	3	7.076,00
20476	1020324637	09/11/2020	09/11/2020	200004829	10/12/2020	09/12/2020	1	61,66
2197	E20/00065	31/07/2020	11/08/2020	200003655	15/09/2020	10/09/2020	5	202,00
21917	506 /B	30/12/2019	30/12/2019	200000562	05/02/2020	29/01/2020	7	197,64
21917	21 /B	31/01/2020	04/02/2020	200001195	16/03/2020	05/03/2020	11	1.112,62
21917	79 /B	28/02/2020	29/02/2020	200001501	06/04/2020	29/03/2020	8	164,70
21917	165 /B	30/04/2020	30/04/2020	200002300	04/06/2020	30/05/2020	5	961,97
21917	169 /B	30/04/2020	30/04/2020	200002302	04/06/2020	30/05/2020	5	197,64
21917	224 /B	29/05/2020	29/05/2020	200002598	03/07/2020	28/06/2020	5	197,64
21917	234 /B	29/05/2020	08/06/2020	200002796	14/07/2020	08/07/2020	6	4.732,32
21917	319 /B	31/07/2020	31/07/2020	200003790	25/09/2020	30/08/2020	26	961,97

21917	393 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004347	05/11/2020	30/10/2020	6	1.006,50
21917	394 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004348	05/11/2020	30/10/2020	6	961,97
21917	395 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004349	05/11/2020	30/10/2020	6	238,88
21917	396 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004351	05/11/2020	30/10/2020	6	1.390,07
21917	397 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004353	05/11/2020	30/10/2020	6	1.811,70
21917	398 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004355	05/11/2020	30/10/2020	6	197,64
21917	399 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004358	05/11/2020	30/10/2020	6	1.112,62
21917	400 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004358	05/11/2020	30/10/2020	6	786,17
21917	401 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004358	05/11/2020	30/10/2020	6	104,82
21917	402 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004351	05/11/2020	30/10/2020	6	11,98
21917	403 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004348	05/11/2020	30/10/2020	6	23,96
21917	404 /B	30/09/2020	30/09/2020	200004358	05/11/2020	30/10/2020	6	995,81
21917	473 /B	30/10/2020	30/10/2020	200005025	15/12/2020	29/11/2020	16	238,88
21917	476 /B	30/10/2020	30/10/2020	200004751	04/12/2020	29/11/2020	5	197,64
22131	53	17/02/2020	18/02/2020	200001408	06/04/2020	19/03/2020	18	3.370,37
22600	8230005687	19/11/2019	20/11/2019	200000955	05/03/2020	20/12/2019	76	450,18
22600	8230010204	29/11/2019	17/12/2019	200000341	29/01/2020	16/01/2020	13	2.494,66
22600	8230010780	02/12/2019	16/12/2019	200000660	12/02/2020	15/01/2020	28	117,12
22600	8230016044	11/12/2019	12/12/2019	200000342	29/01/2020	11/01/2020	18	1.643,59
22600	8230016125	12/12/2019	14/12/2019	200000662	12/02/2020	13/01/2020	30	542,29
22600	8230016126	12/12/2019	13/12/2019	200000343	29/01/2020	12/01/2020	17	553,88
22600	8230016681	12/12/2019	14/12/2019	200000344	29/01/2020	13/01/2020	16	1.113,70
22600	8230018690	17/12/2019	18/12/2019	200000344	29/01/2020	17/01/2020	12	510,02
22600	8230020537	27/12/2019	28/12/2019	200000343	29/01/2020	27/01/2020	2	768,31
22600	8230020538	27/12/2019	28/12/2019	200000662	12/02/2020	27/01/2020	16	41,36
22600	8230021394	27/12/2019	28/12/2019	200000342	29/01/2020	27/01/2020	2	495,81
22600	8230021395	27/12/2019	28/12/2019	200000661	12/02/2020	27/01/2020	16	2.709,62
22600	8230035333	05/02/2020	20/02/2020	200001291	23/03/2020	21/03/2020	2	247,90
22600	8230041099	17/02/2020	18/02/2020	200001295	23/03/2020	19/03/2020	4	166,16
22600	8230068229	18/04/2020	19/04/2020	200002122	21/05/2020	19/05/2020	2	408,09
22600	8230085471	30/05/2020	30/05/2020	200002709	09/07/2020	29/06/2020	10	5.656,16
22600	8230085627	01/06/2020	01/06/2020	200002710	09/07/2020	01/07/2020	8	90,89
22600	8230086097	03/06/2020	04/06/2020	200002710	09/07/2020	04/07/2020	5	547,78
22600	8230090749	13/06/2020	13/06/2020	200002848	21/07/2020	13/07/2020	8	117,12
22600	8230094219	20/06/2020	22/06/2020	200002961	28/07/2020	22/07/2020	6	493,61
22600	8230094815	23/06/2020	24/06/2020	200002962	28/07/2020	24/07/2020	4	2.379,00
22600	8230096891	26/06/2020	26/06/2020	200002963	28/07/2020	26/07/2020	2	120,05
22600	8230096892	26/06/2020	26/06/2020	200002962	28/07/2020	26/07/2020	2	179,34
22600	8230102031	07/07/2020	08/07/2020	200003245	13/08/2020	07/08/2020	6	856,44
22600	8230103283	11/07/2020	24/07/2020	200003360	24/08/2020	23/08/2020	1	119,56
22600	8230108009	21/07/2020	21/07/2020	200003360	24/08/2020	20/08/2020	4	412,36
22600	8230108705	22/07/2020	22/07/2020	200003360	24/08/2020	21/08/2020	3	179,34
22600	8230115802	06/08/2020	11/08/2020	200003952	12/10/2020	10/09/2020	32	702,72
22600	8230116696	12/08/2020	13/08/2020	200003687	21/09/2020	12/09/2020	9	724,97
22600	8230117227	17/08/2020	18/08/2020	200003688	21/09/2020	17/09/2020	4	358,68
22600	8230117228	17/08/2020	18/08/2020	200003688	21/09/2020	17/09/2020	4	179,34
23131	2V19/--1932	17/12/2019	17/12/2019	200000596	05/02/2020	15/01/2020	21	193.048,93
23131	2V19/--1933	17/12/2019	17/12/2019	200000595	05/02/2020	15/01/2020	21	9.112,50
23131	2V19/--1934	17/12/2019	17/12/2019	200000596	05/02/2020	15/01/2020	21	4.074,62
23131	2V19/--1935	17/12/2019	17/12/2019	200000596	05/02/2020	15/01/2020	21	8.422,62
23131	2V19/--1936	17/12/2019	17/12/2019	200000596	05/02/2020	15/01/2020	21	4.862,43
23131	2V19/--1937	17/12/2019	17/12/2019	200000596	05/02/2020	15/01/2020	21	4.158,22
23131	2V19/--1938	17/12/2019	17/12/2019	200000596	05/02/2020	15/01/2020	21	6.555,90
23131	2V19/--1939	17/12/2019	17/12/2019	200000596	05/02/2020	15/01/2020	21	840,58
23131	2V20/---784	29/05/2020	03/06/2020	200002772	09/07/2020	03/07/2020	6	3.158,99
23131	2V20/--1148	28/07/2020	29/07/2020	200003465	03/09/2020	28/08/2020	6	25.514,99
23131	2V20/--1150	28/07/2020	29/07/2020	200003616	15/09/2020	28/08/2020	18	9.477,00
23166	PG/2020/43881	20/03/2020	01/04/2020	200001948	06/05/2020	01/05/2020	5	5.000,00
23466	4600108311	31/12/2019	03/01/2020	200000668	12/02/2020	02/02/2020	10	796,90
23466	4600108377	31/12/2019	03/01/2020	200000668	12/02/2020	02/02/2020	10	554,20

23466	4600108378	31/12/2019	03/01/2020	20000668	12/02/2020	02/02/2020	10	835,15
23466	4600108396	31/12/2019	03/01/2020	20000668	12/02/2020	02/02/2020	10	164,35
23466	4600108398	31/12/2019	03/01/2020	20000668	12/02/2020	03/02/2020	9	234,40
23466	4600030634	30/06/2020	02/07/2020	200003330	19/08/2020	01/08/2020	18	16,20
23466	4600037045	31/07/2020	11/08/2020	200003618	15/09/2020	10/09/2020	5	330,00
23466	4600037075	31/07/2020	11/08/2020	200003618	15/09/2020	10/09/2020	5	65,90
23466	4600037079	31/07/2020	11/08/2020	200003618	15/09/2020	10/09/2020	5	23,90
23466	4600054522	31/10/2020	03/11/2020	200004817	10/12/2020	03/12/2020	7	356,30
23466	4600054556	31/10/2020	03/11/2020	200004817	10/12/2020	03/12/2020	7	19,00
23466	4600054557	31/10/2020	03/11/2020	200004818	10/12/2020	03/12/2020	7	14,00
23466	4600054567	31/10/2020	03/11/2020	200004817	10/12/2020	03/12/2020	7	169,70
23812	565/2020	27/04/2020	27/04/2020	200002481	22/06/2020	27/05/2020	26	1.281,00
23885	339/ B	17/08/2020	14/10/2020	200004555	16/11/2020	13/11/2020	3	142
24549	10PA	30/12/2019	30/12/2019	200000703	17/02/2020	29/01/2020	19	1.494,50
24640	0150020200000148000	13/07/2020	13/07/2020	200004346	05/11/2020	31/08/2020	66	44,43
24917	11/01	23/06/2020	23/06/2020	200002924	28/07/2020	23/07/2020	5	480,68
25019	21/PA19	31/12/2019	12/01/2020	200000624	12/02/2020	11/02/2020	1	12.432,65
25927	pg2020/22274	12/02/2020	06/04/2020	200002003	12/05/2020	06/05/2020	6	3.973,00
26441	00002200020	10/06/2020	10/06/2020	200003114	04/08/2020	10/07/2020	25	536,80
26561	1/P	31/01/2020	11/02/2020	200001186	16/03/2020	12/03/2020	4	120,17
26561	32/P	31/05/2020	08/06/2020	200002758	09/07/2020	08/07/2020	1	92,29
26561	42/P	30/06/2020	07/07/2020	200003281	13/08/2020	06/08/2020	7	100,26
26561	69/P	31/10/2020	06/11/2020	200004822	10/12/2020	06/12/2020	4	114,92
27533	95939	03/07/2020	07/07/2020	200002956	28/07/2020	10/07/2020	18	2.100,00
28465	234	25/06/2020	25/06/2020	200002982	28/07/2020	25/07/2020	3	793
28465	235	25/06/2020	25/06/2020	200002983	28/07/2020	25/07/2020	3	779,34
28465	236	25/06/2020	25/06/2020	200002984	28/07/2020	25/07/2020	3	1.537,20
28475	48	26/05/2020	26/05/2020	200002829	14/07/2020	25/06/2020	19	976
28878	4/PA	31/01/2020	04/02/2020	200001077	11/03/2020	05/03/2020	6	269,96
29716	2020-SE/00/46	04/08/2020	11/08/2020	200003619	15/09/2020	10/09/2020	5	503,86
30262	40/A	30/12/2019	30/12/2019	200000369	29/01/2020	28/01/2020	1	615,95
30722	1294/FE	31/05/2020	31/05/2020	200002601	03/07/2020	30/06/2020	3	52,33
30722	1669/FE	31/07/2020	02/08/2020	200003613	15/09/2020	01/09/2020	14	142,79
30722	1878/FE	31/08/2020	31/08/2020	200003913	12/10/2020	30/09/2020	12	122,80
30722	2068/FE	30/09/2020	01/10/2020	200004448	10/11/2020	31/10/2020	10	153,95
31349	353/05	17/06/2020	18/06/2020	200002849	21/07/2020	18/07/2020	3	51,44
31349	354/05	17/06/2020	18/06/2020	200002850	21/07/2020	18/07/2020	3	124,28
31349	355/05	17/06/2020	18/06/2020	200002851	21/07/2020	18/07/2020	3	25,72
31349	356/05	17/06/2020	18/06/2020	200002852	21/07/2020	18/07/2020	3	124,28
31349	357/05	17/06/2020	18/06/2020	200002871	21/07/2020	18/07/2020	3	25,72
31349	358/05	17/06/2020	18/06/2020	200002854	21/07/2020	18/07/2020	3	51,44
31349	359/05	17/06/2020	18/06/2020	200002855	21/07/2020	18/07/2020	3	147,75
31349	360/05	17/06/2020	18/06/2020	200002856	21/07/2020	18/07/2020	3	139,47
31349	361/05	17/06/2020	18/06/2020	200002853	21/07/2020	18/07/2020	3	222,91
31349	362/05	17/06/2020	18/06/2020	200002857	21/07/2020	18/07/2020	3	140,85
31349	363/05	17/06/2020	18/06/2020	200002858	21/07/2020	18/07/2020	3	140,85
31349	364/05	17/06/2020	18/06/2020	200002859	21/07/2020	18/07/2020	3	519,22
31349	365/05	17/06/2020	18/06/2020	200002860	21/07/2020	18/07/2020	3	178,77
31349	554/05	30/06/2020	08/07/2020	200003183	11/08/2020	07/08/2020	4	4,65
31349	555/05	30/06/2020	08/07/2020	200003184	11/08/2020	07/08/2020	4	16,10
31349	556/05	30/06/2020	08/07/2020	200003185	11/08/2020	07/08/2020	4	0,82
31349	557/05	30/06/2020	08/07/2020	200003186	11/08/2020	07/08/2020	4	163,61
31349	558/05	30/06/2020	08/07/2020	200003187	11/08/2020	07/08/2020	4	11,66
31349	559/05	30/06/2020	08/07/2020	200003188	11/08/2020	07/08/2020	4	91,62
31349	560/05	30/06/2020	08/07/2020	200003189	11/08/2020	07/08/2020	4	12,14
31349	561/05	30/06/2020	08/07/2020	200003190	11/08/2020	07/08/2020	4	129,52
31349	562/05	30/06/2020	08/07/2020	200003191	11/08/2020	07/08/2020	4	10,48
31349	563/05	30/06/2020	08/07/2020	200003192	11/08/2020	07/08/2020	4	22,62
31349	564/05	30/06/2020	08/07/2020	200003193	11/08/2020	07/08/2020	4	16,51
31349	565/05	30/06/2020	08/07/2020	200003194	11/08/2020	07/08/2020	4	284,63

31349	566/05	30/06/2020	08/07/2020	200003195	11/08/2020	07/08/2020	4	28,98
32967	201904259	31/12/2019	03/01/2020	200000631	12/02/2020	03/02/2020	9	140,84
32967	202000959	31/03/2020	07/04/2020	200001987	12/05/2020	07/05/2020	5	25,37
32967	202001358	31/05/2020	01/06/2020	200002784	09/07/2020	01/07/2020	8	42,81
32967	202002218	31/07/2020	11/08/2020	200003654	15/09/2020	10/09/2020	5	77,76
32967	202003138	31/10/2020	02/11/2020	200004734	04/12/2020	02/12/2020	2	103,98
33008	2020SPF00137	22/04/2020	22/04/2020	200002177	26/05/2020	22/05/2020	4	220,00
33008	2020SPF00151	26/06/2020	26/06/2020	200002953	28/07/2020	26/07/2020	2	220
33008	2020SPF00163	20/08/2020	20/08/2020	200003770	25/09/2020	19/09/2020	6	332,10
33008	2020SPF00210	09/11/2020	09/11/2020	200004979	15/12/2020	09/12/2020	6	220,00
33008	2020SPF00215	13/11/2020	14/11/2020	200004979	15/12/2020	14/12/2020	1	220,00
33519	231	30/05/2020	30/05/2020	200002667	03/07/2020	29/06/2020	4	120,61
33745	PA00000248	16/12/2019	16/12/2019	200000640	12/02/2020	09/02/2020	3	39.650,00
34281	12/002	01/07/2020	10/07/2020	200003270	13/08/2020	09/08/2020	4	2.440,00
34365	81/2020	01/11/2020	02/11/2020	200004730	04/12/2020	02/12/2020	2	402,60
36083	20200821	21/08/2020	21/08/2020	200003676	21/09/2020	20/09/2020	1	28,00
36814	2284	31/12/2019	03/01/2020	200000647	12/02/2020	02/02/2020	10	18,67
36814	435	31/05/2020	05/06/2020	200002713	09/07/2020	05/07/2020	4	9,13
36814	539	30/06/2020	02/07/2020	200003362	24/08/2020	01/08/2020	23	27,43
36814	996	31/10/2020	04/11/2020	200004973	15/12/2020	04/12/2020	11	29,43
37213	2020-V-VP-64	24/09/2020	24/09/2020	200004245	28/10/2020	24/10/2020	4	4.971,50
38781	2/001	16/01/2020	16/01/2020	200000373	29/01/2020	17/01/2020	12	6.761,95
39092	111906492530	20/11/2019	21/11/2019	200000427	29/01/2020	20/01/2020	9	43,66
39092	111906698454	03/12/2019	07/12/2019	200000664	12/02/2020	01/02/2020	11	23,16
39092	111906928417	11/12/2019	14/12/2019	200000664	12/02/2020	10/02/2020	2	16,86
39092	111906928418	11/12/2019	15/12/2019	200000664	12/02/2020	10/02/2020	2	86,10
39092	111906928419	11/12/2019	14/12/2019	200000664	12/02/2020	10/02/2020	2	175,45
39092	111906928420	11/12/2019	14/12/2019	200000664	12/02/2020	10/02/2020	2	14,37
39092	111907273748	30/12/2019	03/01/2020	200002356	10/06/2020	28/02/2020	103	217,27
39776	411909130156	27/09/2019	07/02/2020	200001334	27/03/2020	08/03/2020	19	371,28
40340	146/001	31/12/2019	09/01/2020	200000655	12/02/2020	08/02/2020	4	24.709,88
40340	149/001	31/12/2019	10/01/2020	200000655	12/02/2020	09/02/2020	3	1.781,52
40340	150/001	31/12/2019	10/01/2020	200000655	12/02/2020	09/02/2020	3	1.350,71
40340	151/001	31/12/2019	21/01/2020	200000854	21/02/2020	20/02/2020	1	2.139,87
40972	123482	30/11/2019	10/12/2019	200000265	15/01/2020	09/01/2020	6	262,18
40972	412611	30/11/2019	06/12/2019	200000265	15/01/2020	05/01/2020	10	4.495,52
40972	412612	30/11/2019	06/12/2019	200000265	15/01/2020	05/01/2020	10	21,96
40972	125796	31/12/2019	10/01/2020	200000657	12/02/2020	09/02/2020	3	262,91
40972	413862	31/12/2019	08/01/2020	200000657	12/02/2020	07/02/2020	5	4.508,82
40972	413863	31/12/2019	08/01/2020	200000657	12/02/2020	07/02/2020	5	5,49
40972	101643	31/01/2020	12/02/2020	200001223	23/03/2020	13/03/2020	10	262,42
40972	408065	31/07/2020	11/08/2020	200003617	15/09/2020	10/09/2020	5	4.540,05
40972	117351	31/08/2020	11/09/2020	200004140	28/10/2020	11/10/2020	17	261,08
41371	22	18/06/2020	01/07/2020	200003068	04/08/2020	31/07/2020	4	459,43
41429	308/PA/2020	26/05/2020	26/05/2020	200002545	03/07/2020	25/06/2020	8	580
41444	863	11/12/2019	11/12/2019	200000219	15/01/2020	10/01/2020	5	504,88
41506	115/FE	11/12/2019	18/12/2019	200000350	29/01/2020	17/01/2020	12	939,40
41506	131/FE	20/12/2019	21/12/2019	200000278	21/01/2020	20/01/2020	1	3.658,78
41506	22/FE	04/03/2020	01/04/2020	200001988	12/05/2020	01/05/2020	11	1.108,98
41506	71/FE	10/08/2020	12/08/2020	200003691	21/09/2020	11/09/2020	10	939,40
41518	7/F	07/01/2020	04/02/2020	200001225	23/03/2020	05/03/2020	18	905,85
41518	86/F	26/02/2020	03/03/2020	200001440	06/04/2020	02/04/2020	4	34.648,00
41518	128/F	30/03/2020	31/03/2020	200002058	15/05/2020	30/04/2020	15	716,75
41518	136/F	01/04/2020	06/05/2020	200002866	21/07/2020	05/06/2020	46	3.220,80
41518	177/F	13/05/2020	27/05/2020	200002867	21/07/2020	26/06/2020	25	2.100,84
41518	178/F	13/05/2020	27/05/2020	200002867	21/07/2020	26/06/2020	25	1.710,44
41518	442/F	06/11/2020	22/11/2020	200005163	23/12/2020	22/12/2020	1	1.018,70
41518	447/F	09/11/2020	22/11/2020	200005163	23/12/2020	22/12/2020	1	801,54
41819	000001-0C1 PA	28/02/2020	28/02/2020	200001563	09/04/2020	29/03/2020	11	292,80
42110	13	30/10/2019	31/10/2019	200000333	29/01/2020	30/11/2019	60	242,00

42110	6	31/07/2020	31/07/2020	200003430	03/09/2020	30/08/2020	4	98,00
45224	900009034D	23/05/2020	23/05/2020	200003011	28/07/2020	22/07/2020	6	23,7
45520	2019/GLPDIF/2695	31/12/2019	11/01/2020	200000639	12/02/2020	10/02/2020	2	69,41
45520	2020/GLPDIF/864	31/05/2020	07/06/2020	200002712	09/07/2020	07/07/2020	2	21,64
45520	2020/GLPDIF/1081	30/06/2020	11/07/2020	200003146	11/08/2020	10/08/2020	1	90,40
45520	2020/GLPDIF/1320	31/07/2020	11/08/2020	200003746	25/09/2020	10/09/2020	15	82,63
45520	2020/GLPDIF/1554	31/08/2020	08/09/2020	200003985	12/10/2020	08/10/2020	4	28,35
45520	2020/GLPDIF/2023	31/10/2020	12/11/2020	200005088	18/12/2020	12/12/2020	6	60,80
46401	18	30/04/2020	04/05/2020	200002311	04/06/2020	03/06/2020	1	42,32
46401	44	31/10/2020	02/11/2020	200004767	04/12/2020	02/12/2020	2	351,96
47693	41/001	27/11/2019	27/11/2019	200000314	21/01/2020	27/12/2019	25	2.381,40
47693	49/001	17/12/2019	17/12/2019	200000314	21/01/2020	16/01/2020	5	2.338,87
47693	51/001	20/12/2019	20/12/2019	200000314	21/01/2020	19/01/2020	2	2.138,40
47693	1/001	20/01/2020	20/01/2020	200000834	21/02/2020	19/02/2020	2	1.871,10
47693	6/001	05/03/2020	06/03/2020	200001442	06/04/2020	05/04/2020	1	1.871,10
47693	24/001	31/07/2020	31/07/2020	200003496	07/09/2020	30/08/2020	8	4.507,65
47693	25/001	31/07/2020	31/07/2020	200003496	07/09/2020	30/08/2020	8	2.721,60
47693	30/001	25/09/2020	25/09/2020	200004242	28/10/2020	25/10/2020	3	2.673,00
48107	77/PA	20/12/2019	24/12/2019	200000581	05/02/2020	23/01/2020	13	35.245,80
50499	2120022132	02/07/2020	03/07/2020	200003115	04/08/2020	02/08/2020	2	213,50
50783	10006053	03/01/2020	04/01/2020	200000463	05/02/2020	03/02/2020	2	671,00
50783	10007804	28/09/2020	29/09/2020	200004388	05/11/2020	29/10/2020	7	14.191,26
51007	5/00	31/01/2020	04/02/2020	200001190	16/03/2020	05/03/2020	11	56,41
51007	399/00	30/06/2020	02/07/2020	200003234	13/08/2020	01/08/2020	12	79,89
51007	1007/00	31/10/2020	03/11/2020	200004851	10/12/2020	03/12/2020	7	73,18
51629	106	05/08/2020	11/08/2020	200003656	15/09/2020	10/09/2020	5	9.394,00
51667	117/PA	09/12/2019	11/12/2019	200001032	05/03/2020	10/01/2020	55	26.203,77
54010	FATTPA 11_20	31/07/2020	11/08/2020	200003648	15/09/2020	10/09/2020	5	36,65
54010	FATTPA 15_20	30/09/2020	07/10/2020	200004446	10/11/2020	06/11/2020	4	70,77
54306	1655700.A	30/03/2020	04/04/2020	200001886	06/05/2020	04/05/2020	2	5.215,50
54306	1656236.A	19/05/2020	22/05/2020	200002502	22/06/2020	21/06/2020	1	8.692,50
54306	1099659.A	27/05/2020	02/06/2020	200002976	28/07/2020	02/07/2020	26	10.156,50
54306	1099989.A	31/05/2020	16/06/2020	200002977	28/07/2020	16/07/2020	12	2.539,13
55164	000000098745	24/06/2020	24/06/2020	200003010	28/07/2020	24/07/2020	4	40,7
55164	000000098748	24/06/2020	24/06/2020	200003010	28/07/2020	24/07/2020	4	49,6
56426	1/PA	31/01/2020	07/02/2020	200001188	16/03/2020	08/03/2020	8	24,19
56426	17/PA	31/05/2020	05/06/2020	200002711	09/07/2020	05/07/2020	4	21,64
56426	21/PA	30/06/2020	10/07/2020	200003145	11/08/2020	09/08/2020	2	41,24
56954	3/00	10/12/2019	11/12/2019	200000320	21/01/2020	10/01/2020	11	615,95
56955	19/PA	20/12/2019	20/12/2019	200000300	21/01/2020	19/01/2020	2	615,95
56996	20200701	01/07/2020	01/09/2020	200003905	05/10/2020	01/10/2020	4	504,88
57047	FATTPA 2_19	23/12/2019	24/12/2019	200000554	05/02/2020	23/01/2020	13	615,95
57407	1406-2019/01	01/06/2019	24/10/2019	200000133	10/01/2020	23/11/2019	48	3.676,36
57407	3233-2019/01	10/12/2019	19/12/2019	200000537	05/02/2020	17/01/2020	19	3.187,07
57407	3234-2019/01	10/12/2019	20/12/2019	200000538	05/02/2020	18/01/2020	18	3.362,24
57407	3235-2019/01	10/12/2019	23/12/2019	200000539	05/02/2020	21/01/2020	15	2.275,00
57407	3236-2019/01	10/12/2019	19/12/2019	200000540	05/02/2020	17/01/2020	19	3.271,23
57407	3237-2019/01	10/12/2019	20/12/2019	200000541	05/02/2020	18/01/2020	18	1.282,09
57407	3238-2019/01	10/12/2019	19/12/2019	200000542	05/02/2020	17/01/2020	19	3.042,22
57407	3239-2019/01	10/12/2019	19/12/2019	200000537	05/02/2020	17/01/2020	19	4.162,30
57407	3240-2019/01	10/12/2019	20/12/2019	200000553	05/02/2020	18/01/2020	18	6.082,43
57407	3241-2019/01	10/12/2019	20/12/2019	200000552	05/02/2020	18/01/2020	18	8.475,41
57407	3242-2019/01	10/12/2019	19/12/2019	200000543	05/02/2020	17/01/2020	19	3.842,27
57407	3243-2019/01	10/12/2019	20/12/2019	200000544	05/02/2020	18/01/2020	18	2.960,80
57407	3244-2019/01	10/12/2019	19/12/2019	200000545	05/02/2020	17/01/2020	19	3.362,24
57407	3245-2019/01	10/12/2019	20/12/2019	200000551	05/02/2020	18/01/2020	18	6.402,45
57407	3246-2019/01	10/12/2019	23/12/2019	200000546	05/02/2020	21/01/2020	15	573,15
57407	3247-2019/01	10/12/2019	20/12/2019	200000550	05/02/2020	18/01/2020	18	18.563,32
57407	3248-2019/01	10/12/2019	20/12/2019	200000547	05/02/2020	18/01/2020	18	2.502,85
57407	3249-2019/01	10/12/2019	23/12/2019	200000548	05/02/2020	21/01/2020	15	707,61

57407	3250-2019/01	10/12/2019	20/12/2019	200000549	05/02/2020	18/01/2020	18	4.069,52
57434	54416/2020/V1	29/05/2020	05/06/2020	200002670	09/07/2020	05/07/2020	4	335,5
57434	54417/2020/V1	29/05/2020	05/06/2020	200002670	09/07/2020	05/07/2020	4	335,5
57434	54418/2020/V1	29/05/2020	05/06/2020	200002670	09/07/2020	05/07/2020	4	366,61
57504	B/2	11/12/2019	12/12/2019	200000256	15/01/2020	11/01/2020	4	615,95
58642	PAE0002110	31/01/2020	06/02/2020	200001025	05/03/2020	29/02/2020	5	4.835,10
58642	PAE0008832	31/03/2020	08/04/2020	200001932	06/05/2020	30/04/2020	6	4.835,10
58642	PAE0017292	31/05/2020	08/06/2020	200002793	14/07/2020	30/06/2020	14	4.835,10
58642	PAE0025019	31/07/2020	11/08/2020	200003578	15/09/2020	31/08/2020	15	4.835,10
58958	15PA	31/05/2020	01/06/2020	200002556	03/07/2020	01/07/2020	2	56,43
58958	16PA	31/05/2020	01/06/2020	200002557	03/07/2020	01/07/2020	2	22,55
59076	SPCO RATA3	19/03/2020	30/06/2020	200002671	09/07/2020	05/06/2020	34	4.334,70
59076	SPCO RATA4	19/03/2020	03/08/2020	200003373	24/08/2020	05/08/2020	19	4.334,70
61677	ED21-5	02/03/2020	04/03/2020	200001462	06/04/2020	03/04/2020	3	732,00
61677	ED21-24	05/08/2020	11/08/2020	200003568	15/09/2020	10/09/2020	5	976,00
63324	115-FE	31/08/2020	08/09/2020	200003983	12/10/2020	08/10/2020	4	4.026,00
63422	4573424840	30/01/2020	03/02/2020	200001581	09/04/2020	03/02/2020	66	583,00
63422	4585425042	30/01/2020	03/02/2020	200001582	09/04/2020	03/02/2020	66	230,00
63853	9950404	31/08/2020	03/09/2020	200003907	05/10/2020	03/10/2020	2	30,50
63853	9950457	30/09/2020	05/10/2020	200004447	10/11/2020	04/11/2020	6	37,37
64970	YB-5218	25/02/2020	27/04/2020	200002204	28/05/2020	27/04/2020	31	8.813,26
65128	20AMT00038	25/02/2020	25/02/2020	200001433	06/04/2020	26/03/2020	11	3.698,13
66766	193	29/02/2020	05/03/2020	200001430	06/04/2020	04/04/2020	2	19,98
66766	727	30/06/2020	03/07/2020	200003080	04/08/2020	02/08/2020	2	38,02
66828	2020501017	12/02/2020	15/02/2020	200001566	09/04/2020	16/03/2020	24	2.266,76
66828	2020505135	06/07/2020	09/07/2020	200003240	13/08/2020	08/08/2020	5	400,16
66828	2020505136	06/07/2020	08/07/2020	200003241	13/08/2020	07/08/2020	6	480,68
66828	2020506988	15/09/2020	17/09/2020	200004111	28/10/2020	17/10/2020	11	1.787,30
66828	2020506989	15/09/2020	17/09/2020	200004111	28/10/2020	17/10/2020	11	1.787,30
66828	2020506992	15/09/2020	17/09/2020	200004111	28/10/2020	17/10/2020	11	1.787,30
66828	2020506993	15/09/2020	17/09/2020	200004112	28/10/2020	17/10/2020	11	195,20
66828	2020506994	15/09/2020	17/09/2020	200004112	28/10/2020	17/10/2020	11	195,20
66828	2020506995	15/09/2020	17/09/2020	200004113	28/10/2020	17/10/2020	11	408,70
66828	2020507209	21/09/2020	23/09/2020	200004113	28/10/2020	23/10/2020	5	408,70
66828	2020507210	21/09/2020	23/09/2020	200004114	28/10/2020	23/10/2020	5	2.165,50
66828	2020507211	21/09/2020	23/09/2020	200004114	28/10/2020	23/10/2020	5	2.165,50
66828	2020508731	05/11/2020	09/11/2020	200004970	15/12/2020	09/12/2020	6	357,46
66846	892/A	30/11/2019	02/12/2019	200000085	07/01/2020	01/01/2020	6	394,95
66846	236/A	31/05/2020	01/06/2020	200002542	03/07/2020	01/07/2020	2	123,31
67390	PG/2020/29917	25/02/2020	01/04/2020	200001953	06/05/2020	01/05/2020	5	3.000,00
67730	2020/02/94	31/05/2020	03/06/2020	200002870	21/07/2020	03/07/2020	18	72,72
67730	2020/08/30011	31/07/2020	11/08/2020	200003649	15/09/2020	10/09/2020	5	246,65
67730	2020/08/30033	31/10/2020	02/11/2020	200004776	04/12/2020	02/12/2020	2	285,63
68077	SP20123	25/05/2020	04/06/2020	200002781	09/07/2020	04/07/2020	5	1.406,66
69470	VVA/20011969	25/09/2020	25/09/2020	200004389	05/11/2020	25/10/2020	11	15.250,00
69855	FPA 5/20	31/07/2020	31/07/2020	200003426	03/09/2020	30/08/2020	4	3.517,42
69855	FPA 6/20	31/07/2020	31/07/2020	200003428	03/09/2020	30/08/2020	4	3.340,00
70413	1-692	16/12/2019	16/12/2019	200000366	29/01/2020	14/01/2020	15	1.261,97
70413	1-158	23/04/2020	23/04/2020	200002186	26/05/2020	23/05/2020	3	5.621,21
70413	1-305	25/06/2020	25/06/2020	200002959	28/07/2020	25/07/2020	3	3.511,16
70413	1-306	25/06/2020	25/06/2020	200002959	28/07/2020	25/07/2020	3	473,36
70413	1-459	24/09/2020	24/09/2020	200004137	28/10/2020	24/10/2020	4	902,80
70413	1-460	24/09/2020	24/09/2020	200004137	28/10/2020	24/10/2020	4	2.956,04
70413	1-568	31/10/2020	03/11/2020	200005015	15/12/2020	03/12/2020	12	7.477,26
72966	166	29/09/2020	29/09/2020	200004277	05/11/2020	29/10/2020	7	13.976,98
74286	5/001	26/11/2019	02/12/2019	200000001	07/01/2020	01/01/2020	6	1.500,00
74286	3/001	22/07/2020	11/08/2020	200003454	03/09/2020	10/08/2020	24	91.500,00
75038	5	08/01/2020	08/01/2020	200001263	23/03/2020	07/02/2020	45	3.380,00
75062	489	26/06/2020	26/06/2020	200002989	28/07/2020	26/07/2020	2	750
75595	190000032\ P	20/12/2019	23/12/2019	200000349	29/01/2020	21/01/2020	8	2.463,13

75595	200000007/P	30/04/2020	07/05/2020	200002337	10/06/2020	06/06/2020	4	377,57
75595	200000010/P	30/06/2020	03/07/2020	200003094	04/08/2020	02/08/2020	2	6.766,12
75595	200000014/P	30/06/2020	03/07/2020	200003094	04/08/2020	02/08/2020	2	503,42
75595	200000020/P	31/08/2020	04/09/2020	200003875	05/10/2020	04/10/2020	1	854,00
75606	1285/19	23/12/2019	07/01/2020	200000666	12/02/2020	06/02/2020	6	457,50
75999	0000761	30/10/2020	02/11/2020	200004736	04/12/2020	02/12/2020	2	1.888,56
76294	111	09/12/2019	09/12/2019	200000162	15/01/2020	08/01/2020	7	15.000,00
79874	36/2020/M	29/02/2020	03/03/2020	200001434	06/04/2020	02/04/2020	4	5.307,00
79874	165/2020/M	27/09/2020	27/09/2020	200004139	28/10/2020	27/10/2020	1	5.444,25
80072	221	23/12/2019	23/12/2019	200000332	29/01/2020	21/01/2020	8	1.040,00
80565	9142012435	31/03/2020	31/03/2020	200001936	06/05/2020	30/04/2020	6	1.202,92
80565	9142013681	08/06/2020	08/06/2020	200002842	14/07/2020	08/07/2020	6	1.403,00
80565	9142014580	10/07/2020	10/07/2020	200003269	13/08/2020	09/08/2020	4	3.592,90
80999	90009889T	23/05/2020	23/05/2020	200003331	19/08/2020	22/07/2020	28	5,04
82753	1/01	30/12/2019	03/01/2020	200000583	05/02/2020	02/02/2020	3	615,95
83340	5950094161	21/11/2019	24/12/2019	200000267	15/01/2020	02/01/2020	13	4.668,76
83340	5750893250	10/12/2019	13/12/2019	200000312	21/01/2020	20/01/2020	1	2.506,37
83340	5750973179	28/04/2020	29/04/2020	200002343	10/06/2020	08/06/2020	2	203,52
83340	5750988736	27/05/2020	27/05/2020	200002787	09/07/2020	07/07/2020	2	225,33
83721	PJ03187330	31/10/2020	03/11/2020	200004747	04/12/2020	03/12/2020	1	184,31
84069	256/PA	06/02/2020	06/02/2020	200001071	11/03/2020	07/03/2020	4	33.003,77
84303	8000207	18/12/2019	19/12/2019	200000308	21/01/2020	18/01/2020	3	6.344,00
84855	1369447236	31/12/2019	04/01/2020	200000462	05/02/2020	03/02/2020	2	98,80
84855	1369447237	31/12/2019	04/01/2020	200000637	12/02/2020	03/02/2020	9	1.245,04
84855	1369447238	31/12/2019	04/01/2020	200000636	12/02/2020	03/02/2020	9	1.715,83
84855	1369522237	31/01/2020	07/02/2020	200001354	27/03/2020	08/03/2020	19	135,77
84855	1369522249	31/01/2020	07/02/2020	200001369	27/03/2020	08/03/2020	19	446,28
84855	1369522250	31/01/2020	07/02/2020	200001370	27/03/2020	08/03/2020	19	384,55
84855	1369522253	31/01/2020	07/02/2020	200001371	27/03/2020	08/03/2020	19	99,76
84855	1369522254	31/01/2020	07/02/2020	200001372	27/03/2020	08/03/2020	19	812,79
84855	1369522255	31/01/2020	07/02/2020	200001373	27/03/2020	08/03/2020	19	1.770,02
84855	1369522288	31/01/2020	07/02/2020	200001374	27/03/2020	08/03/2020	19	31,00
84855	1369522289	31/01/2020	07/02/2020	200001375	27/03/2020	08/03/2020	19	1.091,44
84855	1369596448	29/02/2020	04/03/2020	200001409	06/04/2020	03/04/2020	3	410,89
84855	1369596454	29/02/2020	04/03/2020	200001410	06/04/2020	03/04/2020	3	1.672,47
84855	1369702668	30/04/2020	04/05/2020	200002268	04/06/2020	03/06/2020	1	91,08
84855	1369768354	31/05/2020	04/06/2020	200002703	09/07/2020	04/07/2020	5	288,71
84855	1369838673	30/06/2020	04/07/2020	200003276	13/08/2020	03/08/2020	10	43,79
84855	1369838684	30/06/2020	04/07/2020	200003277	13/08/2020	03/08/2020	10	476,82
84855	1369838685	30/06/2020	04/07/2020	200003340	19/08/2020	03/08/2020	16	397,33
84855	1369838688	30/06/2020	04/07/2020	200003278	13/08/2020	03/08/2020	10	583,60
84855	1369838689	30/06/2020	04/07/2020	200003279	13/08/2020	03/08/2020	10	942,64
84855	1369838720	30/06/2020	04/07/2020	200003280	13/08/2020	03/08/2020	10	1.087,87
84855	1369910300	31/07/2020	11/08/2020	200003663	15/09/2020	10/09/2020	5	501,88
84855	1369910305	31/07/2020	11/08/2020	200003728	25/09/2020	10/09/2020	15	1.278,16
84855	1369978438	31/08/2020	04/09/2020	200003863	05/10/2020	04/10/2020	1	80,50
84855	1369978449	31/08/2020	04/09/2020	200003864	05/10/2020	04/10/2020	1	174,73
84855	1369978450	31/08/2020	04/09/2020	200003865	05/10/2020	04/10/2020	1	525,49
84855	1369978453	31/08/2020	04/09/2020	200003866	05/10/2020	04/10/2020	1	724,61
84855	1369978454	31/08/2020	04/09/2020	200003954	12/10/2020	04/10/2020	8	1.116,00
84855	1369978483	31/08/2020	04/09/2020	200003867	05/10/2020	04/10/2020	1	657,76
84855	7009061276	30/09/2020	04/10/2020	200004452	10/11/2020	03/11/2020	7	943,65
84855	7009061280	30/09/2020	04/10/2020	200004391	05/11/2020	03/11/2020	2	1.407,27
85115	4961	05/12/2019	05/12/2019	200000249	15/01/2020	04/01/2020	11	2.863,34
85347	4349647	27/05/2020	20/08/2020	200003806	29/09/2020	20/08/2020	22	667,22
85347	4350306	15/06/2020	24/08/2020	200003806	29/09/2020	24/08/2020	18	491,59
85347	4350530	30/06/2020	24/08/2020	200003806	29/09/2020	24/08/2020	18	504,53
85347	4350568	30/06/2020	24/08/2020	200003806	29/09/2020	24/08/2020	18	842,73
85641	004903-0CPAPA	23/06/2020	23/06/2020	200003098	04/08/2020	23/07/2020	12	610,00
85869	397/S9	10/12/2019	13/12/2019	200000238	15/01/2020	12/01/2020	3	757,72

85869	398/S9	10/12/2019	13/12/2019	200000238	15/01/2020	12/01/2020	3	2,43
85869	399/S9	10/12/2019	13/12/2019	200000238	15/01/2020	12/01/2020	3	169,95
85869	400/S9	10/12/2019	13/12/2019	200000238	15/01/2020	12/01/2020	3	126,25
85869	484/S9	10/02/2020	13/02/2020	200001280	23/03/2020	14/03/2020	9	182,09
85869	892/S9	10/10/2020	21/10/2020	200004773	04/12/2020	20/11/2020	14	5,59
86179	PG202057273	23/01/2020	08/06/2020	200002847	21/07/2020	08/07/2020	13	2.000,00
86440	1010586950	23/12/2019	24/12/2019	200000459	05/02/2020	23/01/2020	13	308,10
86440	1010587246	23/12/2019	24/12/2019	200000404	29/01/2020	22/01/2020	7	193,61
86440	1010587754	24/12/2019	24/12/2019	200000338	29/01/2020	23/01/2020	6	39,87
86440	1010587951	30/12/2019	03/01/2020	200000460	05/02/2020	02/02/2020	3	164,81
86440	1010587952	30/12/2019	03/01/2020	200000461	05/02/2020	02/02/2020	3	164,81
86440	1010591189	28/01/2020	28/01/2020	200001030	05/03/2020	27/02/2020	7	104,11
86440	1010593398	30/01/2020	04/02/2020	200001115	11/03/2020	05/03/2020	6	230,62
86440	1010597036	25/02/2020	25/02/2020	200001445	06/04/2020	26/03/2020	11	135,96
86440	1010597037	25/02/2020	26/02/2020	200001465	06/04/2020	27/03/2020	10	135,96
86440	1010600504	16/03/2020	16/03/2020	200001668	21/04/2020	15/04/2020	6	287,22
86440	1010600505	16/03/2020	16/03/2020	200001669	21/04/2020	15/04/2020	6	116,30
86440	1010611744	18/05/2020	18/05/2020	200002494	22/06/2020	17/06/2020	5	69,03
86440	1010611758	18/05/2020	18/05/2020	200002495	22/06/2020	17/06/2020	5	184,37
86440	1010617192	22/06/2020	22/06/2020	200002893	28/07/2020	22/07/2020	6	83,85
86440	1010617379	24/06/2020	24/06/2020	200002894	28/07/2020	24/07/2020	4	98,38
86440	1010617380	24/06/2020	24/06/2020	200002895	28/07/2020	24/07/2020	4	98,38
86440	1010617576	24/06/2020	24/06/2020	200002896	28/07/2020	24/07/2020	4	308,1
86440	1010617577	24/06/2020	24/06/2020	200002896	28/07/2020	24/07/2020	4	154,05
86440	1010617578	24/06/2020	24/06/2020	200002896	28/07/2020	24/07/2020	4	616,2
86440	1010617579	24/06/2020	24/06/2020	200002897	28/07/2020	24/07/2020	4	154,05
86440	1010617580	24/06/2020	24/06/2020	200002896	28/07/2020	24/07/2020	4	154,05
86440	1010617581	24/06/2020	24/06/2020	200002898	28/07/2020	24/07/2020	4	308,1
86440	1010617582	24/06/2020	24/06/2020	200002899	28/07/2020	24/07/2020	4	308,1
86440	1010618309	24/06/2020	24/06/2020	200002900	28/07/2020	24/07/2020	4	194,41
86440	1010618310	24/06/2020	24/06/2020	200002901	28/07/2020	24/07/2020	4	193,61
86440	1010618311	24/06/2020	24/06/2020	200002912	28/07/2020	24/07/2020	4	292,53
86440	1010618312	24/06/2020	24/06/2020	200002913	28/07/2020	24/07/2020	4	292,53
86440	1010618313	24/06/2020	24/06/2020	200002914	28/07/2020	24/07/2020	4	585,04
86440	1010618314	24/06/2020	24/06/2020	200002915	28/07/2020	24/07/2020	4	194,41
86440	1010618315	24/06/2020	24/06/2020	200002916	28/07/2020	24/07/2020	4	194,41
86440	1010619199	25/06/2020	25/06/2020	200002917	28/07/2020	25/07/2020	3	305,48
86440	1010619200	25/06/2020	25/06/2020	200002918	28/07/2020	25/07/2020	3	216,37
86440	1010623278	20/07/2020	20/07/2020	200003444	03/09/2020	19/08/2020	15	230,62
86440	1010631926	26/08/2020	26/08/2020	200003981	12/10/2020	25/09/2020	17	162,33
86440	1010647311	16/11/2020	17/11/2020	200005046	18/12/2020	17/12/2020	1	28,85
86872	VA-4245	31/03/2020	01/04/2020	200001887	06/05/2020	01/05/2020	5	639,89
86872	VA-4246	31/03/2020	01/04/2020	200001888	06/05/2020	01/05/2020	5	451,16
86872	VA-4247	31/03/2020	01/04/2020	200001889	06/05/2020	01/05/2020	5	584,58
86872	VA-4248	31/03/2020	01/04/2020	200001890	06/05/2020	01/05/2020	5	643,79
86872	VA-4249	31/03/2020	01/04/2020	200001891	06/05/2020	01/05/2020	5	470,31
86872	VA-4250	31/03/2020	01/04/2020	200001892	06/05/2020	01/05/2020	5	675,93
86872	VA-4251	31/03/2020	01/04/2020	200001893	06/05/2020	01/05/2020	5	210,82
86872	VA-4252	31/03/2020	01/04/2020	200001893	06/05/2020	01/05/2020	5	70,27
86872	VA-8168	30/06/2020	07/07/2020	200003246	13/08/2020	06/08/2020	7	310,64
86872	VA-8629	30/06/2020	07/07/2020	200003248	13/08/2020	06/08/2020	7	63,32
86872	VA-8630	30/06/2020	07/07/2020	200003248	13/08/2020	06/08/2020	7	105,16
86872	VA-8631	30/06/2020	07/07/2020	200003248	13/08/2020	06/08/2020	7	48,19
86872	VA-8632	30/06/2020	07/07/2020	200003248	13/08/2020	06/08/2020	7	236,19
86872	VA-8634	30/06/2020	07/07/2020	200003248	13/08/2020	06/08/2020	7	225,46
86872	VA-8635	30/06/2020	07/07/2020	200003248	13/08/2020	06/08/2020	7	133,29
87594	148/2020	16/06/2020	22/06/2020	200003095	04/08/2020	22/07/2020	13	5.734,00
87594	149/2020	16/06/2020	22/06/2020	200003096	04/08/2020	22/07/2020	13	3.952,80
87613	16/241P	19/02/2020	20/02/2020	200001449	06/04/2020	21/03/2020	16	1.950,60
88009	011960018142	03/12/2019	09/12/2019	200000239	15/01/2020	13/01/2020	2	15,84

88009	011960018210	06/12/2019	10/12/2019	200000295	21/01/2020	15/01/2020	6	71,56
88009	011960018211	06/12/2019	10/12/2019	200000295	21/01/2020	15/01/2020	6	424,14
88274	FPA 4/19	31/12/2019	08/01/2020	200000628	12/02/2020	07/02/2020	5	4.370,04
88274	FPA 5/19	31/12/2019	08/01/2020	200000629	12/02/2020	07/02/2020	5	1.793,40
88563	1/02	11/07/2020	13/07/2020	200003325	19/08/2020	12/08/2020	7	488,00
89016	20200511	11/05/2020	29/05/2020	200002664	03/07/2020	28/06/2020	5	306
89016	93947	30/06/2020	01/07/2020	200002701	09/07/2020	01/07/2020	8	7.650,00
90448	2010340285261	26/03/2020	27/03/2020	200001761	27/04/2020	26/04/2020	1	200,00
90450	20200000089807	14/07/2020	17/07/2020	200003304	19/08/2020	18/08/2020	1	30,04
90450	20200000089808	14/07/2020	17/07/2020	200003304	19/08/2020	18/08/2020	1	21,73
90450	20200000089815	14/07/2020	17/07/2020	200003304	19/08/2020	18/08/2020	1	16,15
90481	011940187905	10/12/2019	13/12/2019	200000393	29/01/2020	20/01/2020	9	29,77
91077	FPA 85/20	06/07/2020	06/07/2020	200003236	13/08/2020	05/08/2020	8	250,00
92337	3/P	03/12/2019	09/12/2019	200000255	15/01/2020	08/01/2020	7	800,00
93262	191295461	04/11/2019	04/11/2019	200000056	07/01/2020	31/12/2019	7	879,50
93280	118/2020	23/09/2020	23/09/2020	200004232	28/10/2020	23/10/2020	5	15.518,40
93961	FATTPA 13_19	29/11/2019	29/11/2019	200000627	12/02/2020	29/12/2019	45	2.537,60
93961	FATTPA 1_20	03/01/2020	03/01/2020	200000627	12/02/2020	02/02/2020	10	1.756,80
94336	4	08/01/2020	08/01/2020	200000615	12/02/2020	07/02/2020	5	6.045,91
94336	87	02/07/2020	03/07/2020	200003075	04/08/2020	02/08/2020	2	5.464,70
94744	1/PA	27/12/2019	27/12/2019	200000421	29/01/2020	25/01/2020	4	205,84
94934	20/000041/PA	31/10/2020	03/11/2020	200004883	10/12/2020	03/12/2020	7	96,93
95191	017009-S	31/12/2019	03/01/2020	200000580	05/02/2020	02/02/2020	3	2.064,24
95872	19031263	09/12/2019	10/12/2019	200000129	10/01/2020	09/01/2020	1	649,30
95872	19031264	09/12/2019	10/12/2019	200000130	10/01/2020	09/01/2020	1	335,50
95872	19032979	17/12/2019	18/12/2019	200000659	12/02/2020	17/01/2020	26	84,42
95872	20031052	15/09/2020	16/09/2020	200004116	28/10/2020	16/10/2020	12	568,78
95872	20031368	17/09/2020	17/09/2020	200004116	28/10/2020	17/10/2020	11	19,14
96699	PG/2020/32577	28/02/2020	01/04/2020	200001954	06/05/2020	01/05/2020	5	1.400,00
96699	5/FL	20/04/2020	22/04/2020	200002203	26/05/2020	22/05/2020	4	1.287,38
96700	2426/2019	16/12/2019	17/12/2019	200000353	29/01/2020	15/01/2020	14	845,16
96701	8230010781	02/12/2019	16/12/2019	200000746	17/02/2020	15/01/2020	33	795,50
96701	8230019494	19/12/2019	20/12/2019	200000398	29/01/2020	18/01/2020	11	1.740,70
97300	19V1003979	27/12/2019	27/12/2019	200000416	29/01/2020	26/01/2020	3	3.846,05
97532	169.2019	27/12/2019	27/12/2019	200000375	29/01/2020	25/01/2020	4	2.177,70
97532	35.2020	31/03/2020	01/04/2020	200001928	06/05/2020	01/05/2020	5	2.177,70
97981	9424/KY	13/12/2019	19/12/2019	200000356	29/01/2020	17/01/2020	12	223,60
99281	189	18/03/2020	27/03/2020	200004024	15/10/2020	26/04/2020	172	582,43
99281	191	19/03/2020	21/04/2020	200004024	15/10/2020	21/05/2020	147	590,60
99281	218	07/04/2020	15/04/2020	200004025	15/10/2020	15/05/2020	153	414,31
99281	227	09/04/2020	15/04/2020	200004024	15/10/2020	15/05/2020	153	648,74
100134	916/04	18/12/2019	18/12/2019	200000396	29/01/2020	17/01/2020	12	147,57
100134	306/04	31/05/2020	01/06/2020	200002543	03/07/2020	01/07/2020	2	147,57
100134	307/04	31/05/2020	01/06/2020	200002544	03/07/2020	01/07/2020	2	184,46
100134	668/04	31/10/2020	02/11/2020	200004753	04/12/2020	02/12/2020	2	353,80
100134	669/04	31/10/2020	02/11/2020	200004754	04/12/2020	02/12/2020	2	147,57
100134	670/04	31/10/2020	02/11/2020	200004755	04/12/2020	02/12/2020	2	184,46
100660	202000573	31/10/2020	09/11/2020	200004879	10/12/2020	09/12/2020	1	311,47
101133	2020-E4008-0000022	09/07/2020	10/07/2020	200003198	11/08/2020	09/08/2020	2	12.703,27
101589	1728/PA	20/12/2019	27/12/2019	200000418	29/01/2020	26/01/2020	3	860,10
102568	33	31/03/2020	02/04/2020	200002013	12/05/2020	02/05/2020	10	7.593,75
102568	34	31/03/2020	02/04/2020	200002013	12/05/2020	02/05/2020	10	18.832,51
102568	99	31/07/2020	11/08/2020	200003566	15/09/2020	10/09/2020	5	25.287,19
103000	115/PA	31/05/2020	08/06/2020	200002831	14/07/2020	08/07/2020	6	53,75
103199	0632020/ FERT EL	31/03/2020	31/03/2020	200002005	12/05/2020	30/04/2020	12	369,90
103274	3117000135	31/05/2020	13/06/2020	200003273	13/08/2020	12/08/2020	1	3.025,60
103274	3117000217	31/08/2020	09/09/2020	200004433	10/11/2020	08/11/2020	2	3.176,88
103274	3117000240	30/09/2020	09/10/2020	200004810	10/12/2020	08/12/2020	2	3.328,16
103407	774/2019	16/12/2019	20/12/2019	200000523	05/02/2020	19/01/2020	17	2.888,96
103407	420/2020	31/08/2020	04/09/2020	200003899	05/10/2020	04/10/2020	1	450,18

103639	MM20FPA00489	31/07/2020	03/08/2020	200003445	03/09/2020	02/09/2020	1	3.372,08
103673	0001168/01	31/10/2020	04/11/2020	200004878	10/12/2020	04/12/2020	6	1.811,70
103733	853	29/05/2020	29/05/2020	200002552	03/07/2020	28/06/2020	5	4.676,99
103833	735/C-2019	31/12/2019	03/01/2020	200000642	12/02/2020	06/02/2020	6	66.699,90
103833	580/C-2020	09/09/2020	14/09/2020	200004037	21/10/2020	14/10/2020	7	4.792,40
104418	000001-2019-PA	18/12/2019	18/12/2019	200000299	21/01/2020	17/01/2020	4	253,76
105706	9117000402	16/01/2020	16/01/2020	200001022	05/03/2020	15/02/2020	19	3.049,02
105706	9117000403	16/01/2020	16/01/2020	200001022	05/03/2020	15/02/2020	19	2.772,71
105706	9117000404	16/01/2020	16/01/2020	200001023	05/03/2020	15/02/2020	19	2.286,77
105706	9117000405	16/01/2020	16/01/2020	200001023	05/03/2020	15/02/2020	19	2.115,26
105706	9117003160	31/03/2020	31/03/2020	200001942	06/05/2020	30/04/2020	6	246,45
105706	9117005778	26/05/2020	26/05/2020	200002583	03/07/2020	25/06/2020	8	285,85
105706	9117007562	30/06/2020	10/07/2020	200003271	13/08/2020	09/08/2020	4	2.000,92
105706	9117007563	30/06/2020	10/07/2020	200003272	13/08/2020	09/08/2020	4	3.201,48
105706	9117009495	24/08/2020	24/08/2020	200003767	25/09/2020	23/09/2020	2	2.210,54
105715	66058272	27/11/2019	10/12/2019	200000144	10/01/2020	09/01/2020	1	312,00
107150	P/2	18/12/2019	18/12/2019	200000555	05/02/2020	17/01/2020	19	627,81
107468	1/FE	08/01/2020	09/01/2020	200000719	17/02/2020	08/02/2020	9	221,19
107680	3	30/06/2020	30/06/2020	200003076	04/08/2020	30/07/2020	5	15.080,00
108004	1800056559	13/03/2020	27/03/2020	200001768	27/04/2020	26/04/2020	1	20.274,45
108004	1800056560	13/03/2020	27/03/2020	200001768	27/04/2020	26/04/2020	1	16.683,99
108442	1624/E19	29/11/2019	12/12/2019	200000258	15/01/2020	11/01/2020	4	219,60
108442	735/E20	30/06/2020	13/07/2020	200003282	13/08/2020	12/08/2020	1	226,19
109004	20VFATTPA-0022	29/05/2020	29/05/2020	200002603	03/07/2020	28/06/2020	5	419,96
109263	2/PA	13/12/2019	15/12/2019	200000233	15/01/2020	14/01/2020	1	15.250,00
109338	1996/FO1	24/12/2019	24/12/2019	200000355	29/01/2020	23/01/2020	6	1.228,54
109338	316/FO1	27/03/2020	27/03/2020	200001925	06/05/2020	26/04/2020	10	1.228,54
109338	495/FO1	28/05/2020	28/05/2020	200002558	03/07/2020	27/06/2020	6	1.228,54
109338	613/FO1	26/06/2020	26/06/2020	200002987	28/07/2020	26/07/2020	2	1.228,54
109362	3860	27/07/2020	11/08/2020	200003567	15/09/2020	10/09/2020	5	87,00
110226	19PA00045	27/12/2019	27/12/2019	200000451	05/02/2020	25/01/2020	11	303,48
110226	19PA00047	27/12/2019	27/12/2019	200000451	05/02/2020	25/01/2020	11	13.352,90
110463	8016692	16/07/2020	17/07/2020	200003763	25/09/2020	16/08/2020	40	424,50
110579	7/A	30/05/2020	10/06/2020	200003274	13/08/2020	10/07/2020	34	1.551,77
110712	73/FM	31/03/2020	08/04/2020	200001995	12/05/2020	08/05/2020	4	51,92
110712	139/FM	30/06/2020	09/07/2020	200003447	03/09/2020	08/08/2020	26	77,37
110712	190/FM	31/08/2020	11/09/2020	200004028	21/10/2020	11/10/2020	10	72,32
110762	18	31/08/2020	04/09/2020	200004094	28/10/2020	04/10/2020	24	287,42
111003	451	20/12/2019	21/12/2019	200000696	17/02/2020	20/01/2020	28	18.727,00
111142	2/P	15/06/2020	17/06/2020	200003258	13/08/2020	17/07/2020	27	1.706,78
111254	67	11/07/2020	14/07/2020	200003309	19/08/2020	13/08/2020	6	707,60
111355	4180060693	12/12/2019	12/12/2019	200000223	15/01/2020	11/01/2020	4	2.625,44
111355	4180062263	20/01/2020	20/01/2020	200000852	21/02/2020	19/02/2020	2	3.938,16
111355	4180069965	18/06/2020	18/06/2020	200003004	28/07/2020	18/07/2020	10	2.625,44
111355	4180072510	04/08/2020	14/08/2020	200003638	15/09/2020	13/09/2020	2	1.107,76
111355	4180072588	05/08/2020	11/08/2020	200003638	15/09/2020	10/09/2020	5	483,12
111355	4180072647	06/08/2020	11/08/2020	200003638	15/09/2020	10/09/2020	5	610,00
111355	4180072781	10/08/2020	14/08/2020	200003782	25/09/2020	13/09/2020	12	220,82
111355	4180072886	12/08/2020	12/08/2020	200003639	15/09/2020	11/09/2020	4	2.625,44
111355	4180072986	14/08/2020	14/08/2020	200003638	15/09/2020	13/09/2020	2	161,04
111461	181144	05/06/2020	08/06/2020	200002878	21/07/2020	08/07/2020	13	214.834,00
111461	182178	30/10/2020	02/11/2020	200004758	04/12/2020	02/12/2020	2	206.915,71
111461	182179	30/10/2020	02/11/2020	200004758	04/12/2020	02/12/2020	2	136.917,61
111825	FE/130	30/03/2020	31/03/2020	200001869	06/05/2020	30/04/2020	6	559,61
111825	341/FE	30/09/2020	01/10/2020	200004309	05/11/2020	31/10/2020	5	559,61
111828	PROT152785	22/10/2020	22/10/2020	200005206	31/12/2020	21/11/2020	40	1.650,00
111872	39	06/07/2020	06/07/2020	200003150	11/08/2020	05/08/2020	6	22.490,93
112145	PG/2020/45880	25/03/2020	01/04/2020	200002004	12/05/2020	01/05/2020	11	3.000,00
112168	06	31/12/2019	03/01/2020	200000536	05/02/2020	02/02/2020	3	2.333,68
112407	AR2000198	17/03/2020	06/04/2020	200001998	12/05/2020	06/05/2020	6	2.787,50

113777	2/138	31/12/2019	03/01/2020	200000478	05/02/2020	02/02/2020	3	1.566,60
114222	56	31/12/2019	03/01/2020	200000817	21/02/2020	02/02/2020	19	615,95
115024	1143/19	27/12/2019	28/12/2019	200000623	12/02/2020	27/01/2020	16	67,10
115197	4/001	23/12/2019	23/12/2019	200000334	29/01/2020	22/01/2020	7	8.580,00
115197	1/001	02/03/2020	02/03/2020	200001585	09/04/2020	01/04/2020	8	7.488,00
115219	2020-E4003-0000033	27/05/2020	29/05/2020	200002663	03/07/2020	28/06/2020	5	760,73
115268	2019-ADERISC-9287691-17521	13/12/2019	19/02/2020	200002508	22/06/2020	20/03/2020	94	5.082,17
115816	19/206	02/12/2019	07/01/2020	200000376	29/01/2020	07/01/2020	22	500,00
115816	20/023	09/03/2020	08/04/2020	200002016	12/05/2020	30/04/2020	12	550,00
117007	FATTPA 13_19	20/12/2019	21/12/2019	200000359	29/01/2020	19/01/2020	10	5.856,00
119139	7719018126	29/11/2019	20/12/2019	200000576	05/02/2020	19/01/2020	17	257,75
119139	7719018127	29/11/2019	02/12/2019	200000231	15/01/2020	01/01/2020	14	128,88
119139	7720002815	28/02/2020	02/03/2020	200001417	06/04/2020	01/04/2020	5	128,88
119139	7720006998	27/05/2020	28/05/2020	200002565	03/07/2020	27/06/2020	6	190,25
119139	7720006999	27/05/2020	28/05/2020	200002566	03/07/2020	27/06/2020	6	257,75
119139	7720007000	27/05/2020	28/05/2020	200002567	03/07/2020	27/06/2020	6	128,88
119139	7720007001	27/05/2020	28/05/2020	200002568	03/07/2020	27/06/2020	6	128,88
119139	7720007002	27/05/2020	28/05/2020	200002570	03/07/2020	27/06/2020	6	128,88
119139	7720007003	27/05/2020	28/05/2020	200002571	03/07/2020	27/06/2020	6	128,88
119139	7720007004	27/05/2020	28/05/2020	200002572	03/07/2020	27/06/2020	6	257,75
119139	7720007005	27/05/2020	28/05/2020	200002573	03/07/2020	27/06/2020	6	128,88
119139	7720007006	27/05/2020	28/05/2020	200002574	03/07/2020	27/06/2020	6	128,88
119139	7720007007	27/05/2020	28/05/2020	200002575	03/07/2020	27/06/2020	6	257,75
119139	7720007008	27/05/2020	28/05/2020	200002576	03/07/2020	27/06/2020	6	128,88
119139	7720007009	27/05/2020	28/05/2020	200002577	03/07/2020	27/06/2020	6	128,88
119216	82/1/1	19/12/2019	27/12/2019	200000348	29/01/2020	25/01/2020	4	653,93
119391	179	18/09/2020	22/09/2020	200003902	05/10/2020	22/09/2020	13	549,00
119421	0000583/VET	12/08/2020	14/08/2020	200003577	15/09/2020	13/09/2020	2	3.432,77
119421	0000971/VET	28/10/2020	02/11/2020	200004735	04/12/2020	02/12/2020	2	3.469,58
119429	2-2020	31/03/2020	01/04/2020	200001794	06/05/2020	01/05/2020	5	9.599,20
119430	3	18/06/2020	01/07/2020	200003069	04/08/2020	31/07/2020	4	382,04
119558	3/20	08/01/2020	20/01/2020	200003181	11/08/2020	10/08/2020	1	5.718,95
119613	HI 1037152	18/03/2020	19/03/2020	200001781	27/04/2020	17/04/2020	10	8.017,64
119910	1	08/01/2020	15/01/2020	200000682	17/02/2020	14/02/2020	3	3.600,00
120972	54	17/01/2020	20/01/2020	200000838	21/02/2020	19/02/2020	2	4.162,49
120972	207	26/02/2020	27/02/2020	200001460	06/04/2020	28/03/2020	9	288,90
120972	493	17/06/2020	23/06/2020	200002928	28/07/2020	23/07/2020	5	129,08
121162	1009/PA	20/12/2019	20/12/2019	200000357	29/01/2020	18/01/2020	11	158,60
121162	1010/PA	20/12/2019	21/12/2019	200000357	29/01/2020	20/01/2020	9	317,20
121483	N45969	28/05/2020	29/05/2020	200002788	09/07/2020	28/06/2020	11	18.243,14
121874	FE02-20	10/01/2020	10/01/2020	200000617	12/02/2020	09/02/2020	3	8.400,00
121970	1992	31/07/2020	11/08/2020	200003714	25/09/2020	10/09/2020	15	128,10
122080	000001-2019-E	15/11/2019	11/12/2019	200000319	21/01/2020	10/01/2020	11	2.400,00
122086	IN/2020/0311/FE	14/07/2020	14/07/2020	200003354	24/08/2020	13/08/2020	11	2.293,01
122086	IN/2020/0330/FE	24/07/2020	28/07/2020	200003446	03/09/2020	27/08/2020	7	517,48
122086	IN/2020/0487/FE	30/10/2020	30/10/2020	200005023	15/12/2020	29/11/2020	16	1.159,00
122125	5/PA	25/09/2020	25/09/2020	200004166	28/10/2020	25/10/2020	3	5.072,76
122500	DET-2020-582	06/08/2020	12/08/2020	200003657	15/09/2020	11/09/2020	4	4.895,36
122926	325/CV	20/07/2020	22/07/2020	200003501	07/09/2020	21/08/2020	17	273,40
123260	1/PA	13/01/2020	07/04/2020	200002015	12/05/2020	07/05/2020	5	205,84
123399	1545/00	13/12/2019	20/12/2019	200000311	21/01/2020	19/01/2020	2	6.344,00
123539	57	14/11/2019	20/11/2019	200000016	07/01/2020	20/12/2019	18	348,92
123608	134 PA	30/11/2019	10/12/2019	200000229	15/01/2020	09/01/2020	6	2.196,00
123872	2019/0160406/16	30/11/2019	03/12/2019	200000215	15/01/2020	02/01/2020	13	987,18
124133	2/002	09/03/2020	09/03/2020	200001667	21/04/2020	08/04/2020	13	25.030,37
124296	1581/PA/1	16/06/2020	22/06/2020	200002944	28/07/2020	22/07/2020	6	595,36
125149	11	19/12/2019	16/01/2020	200000384	29/01/2020	16/01/2020	13	152,00
125286	67/F	18/12/2019	18/12/2019	200000383	29/01/2020	17/01/2020	12	252,00
125413	195851	26/11/2019	04/12/2019	200000158	10/01/2020	03/01/2020	7	46.041,01
125450	12EAN	01/07/2020	02/07/2020	200003243	13/08/2020	01/08/2020	12	1.067,40

125450	18EAN	31/07/2020	11/08/2020	200003868	05/10/2020	10/09/2020	25	297,00
125473	1	20/12/2019	15/01/2020	200000792	21/02/2020	14/02/2020	7	132,00
125477	31	09/12/2019	09/12/2019	200000243	15/01/2020	08/01/2020	7	792,00
125620	49	14/02/2020	16/03/2020	200001772	27/04/2020	15/04/2020	12	1.680,67
125655	1/1663	29/11/2019	29/11/2019	200000141	10/01/2020	29/12/2019	12	260,00
125677	1/S	23/12/2019	23/12/2019	200000340	29/01/2020	21/01/2020	8	725,61
125741	19V1-020371	19/12/2019	03/01/2020	200000571	05/02/2020	03/02/2020	2	141,50
125999	21	03/04/2020	03/04/2020	200001959	06/05/2020	03/05/2020	3	225,09
125999	22	03/04/2020	03/04/2020	200001959	06/05/2020	03/05/2020	3	963,80
126127	112011319337	28/02/2020	02/03/2020	200001926	06/05/2020	28/04/2020	8	272,66
126127	112011319338	28/02/2020	02/03/2020	200001926	06/05/2020	28/04/2020	8	189,52
126127	112011319339	28/02/2020	03/03/2020	200001926	06/05/2020	28/04/2020	8	4,18
126127	112011319340	28/02/2020	02/03/2020	200001926	06/05/2020	28/04/2020	8	782,76
126127	112011319341	28/02/2020	03/03/2020	200001926	06/05/2020	28/04/2020	8	43,69
126127	112011487867	11/03/2020	13/03/2020	200002012	12/05/2020	11/05/2020	1	15,70
126127	112011487868	11/03/2020	13/03/2020	200002012	12/05/2020	11/05/2020	1	79,38
126127	112011487869	11/03/2020	13/03/2020	200002012	12/05/2020	11/05/2020	1	225,70
126127	112011487870	11/03/2020	13/03/2020	200002012	12/05/2020	11/05/2020	1	17,15
126127	112011573115	11/03/2020	13/03/2020	200002012	12/05/2020	11/05/2020	1	262,34
126127	112012620759	07/05/2020	11/05/2020	200002673	09/07/2020	06/07/2020	3	458,3
126127	112012705012	09/05/2020	13/05/2020	200002673	09/07/2020	08/07/2020	1	16,82
126127	112012705013	09/05/2020	13/05/2020	200002673	09/07/2020	08/07/2020	1	83,95
126127	112012705014	09/05/2020	13/05/2020	200002673	09/07/2020	08/07/2020	1	20,22
126127	112012705015	09/05/2020	13/05/2020	200002673	09/07/2020	08/07/2020	1	160,7
126127	112012751402	09/05/2020	13/05/2020	200002673	09/07/2020	08/07/2020	1	896,79
126127	112012751403	09/05/2020	13/05/2020	200002673	09/07/2020	08/07/2020	1	418,79
126127	112013741093	29/06/2020	01/07/2020	200003377	31/08/2020	28/08/2020	3	72,90
126127	112014640006	11/08/2020	13/08/2020	200003936	12/10/2020	10/10/2020	2	17,36
126127	112014640007	11/08/2020	13/08/2020	200003936	12/10/2020	10/10/2020	2	88,41
126127	112014640008	11/08/2020	13/08/2020	200003936	12/10/2020	10/10/2020	2	20,98
126127	112014640009	11/08/2020	13/08/2020	200003936	12/10/2020	10/10/2020	2	166,90
126127	112015016312	28/08/2020	01/09/2020	200004387	05/11/2020	27/10/2020	9	1.167,94
126127	112015016313	28/08/2020	01/09/2020	200004387	05/11/2020	27/10/2020	9	625,04
126127	112015016314	28/08/2020	01/09/2020	200004387	05/11/2020	27/10/2020	9	4,75
126127	112015016315	28/08/2020	01/09/2020	200004387	05/11/2020	27/10/2020	9	831,55
126127	112015016316	28/08/2020	01/09/2020	200004387	05/11/2020	27/10/2020	9	43,62
126127	112015419701	17/09/2020	21/09/2020	200003936	12/10/2020	07/10/2020	5	1.778,93
126127	112015422204	17/09/2020	21/09/2020	200004387	05/11/2020	21/10/2020	15	559,14
126166	012060002649	13/01/2020	15/01/2020	200000867	28/02/2020	24/02/2020	4	2.407,50
126166	012060002650	13/01/2020	15/01/2020	200000867	28/02/2020	24/02/2020	4	21,71
126168	43/E	31/01/2020	04/02/2020	200001384	27/03/2020	05/03/2020	22	475,80
126173	012040009189	11/02/2020	14/02/2020	200001379	27/03/2020	23/03/2020	4	30,23
126173	012040036838	09/06/2020	11/06/2020	200003012	28/07/2020	20/07/2020	8	30,24
126226	280-2020/11	11/01/2020	04/02/2020	200001079	11/03/2020	05/03/2020	6	3.655,59
126226	283-2020/11	11/01/2020	04/02/2020	200001080	11/03/2020	05/03/2020	6	3.655,59
126226	1282-2020/11	07/05/2020	22/05/2020	200002511	22/06/2020	21/06/2020	1	417,48
126226	2450-2020/11	07/08/2020	19/08/2020	200004435	10/11/2020	18/09/2020	53	1.431,73
126226	2451-2020/11	07/08/2020	19/08/2020	200004436	10/11/2020	18/09/2020	53	4.968,09
126226	3016-2020/11	30/09/2020	05/10/2020	200004435	10/11/2020	04/11/2020	6	1.442,65
126226	3017-2020/11	30/09/2020	05/10/2020	200004436	10/11/2020	04/11/2020	6	4.957,17
126243	9000000011	03/04/2020	03/04/2020	200001802	06/05/2020	03/05/2020	3	5.813,70
126243	9000000012	03/04/2020	03/04/2020	200001803	06/05/2020	03/05/2020	3	2.829,27
126243	9000000013	03/04/2020	03/04/2020	200001803	06/05/2020	03/05/2020	3	2.829,27
126334	2020021902	19/02/2020	20/02/2020	200001346	27/03/2020	21/03/2020	6	3.750,00
126334	2020021903	19/02/2020	20/02/2020	200001346	27/03/2020	21/03/2020	6	11.250,00
126343	412011418761	13/02/2020	14/02/2020	200001335	27/03/2020	15/03/2020	12	232,11
126343	412013203406	14/04/2020	15/04/2020	200001927	06/05/2020	29/04/2020	7	47,74
126343	412015205892	15/06/2020	16/06/2020	200002846	14/07/2020	30/06/2020	14	52,02
126343	412016219526	16/07/2020	21/07/2020	200003109	04/08/2020	31/07/2020	4	47,74
126343	412017157484	16/08/2020	18/08/2020	200003579	15/09/2020	31/08/2020	15	51,76

126411	52	15/01/2020	20/01/2020	200000933	05/03/2020	19/02/2020	15	5,88	
126514	230	19/05/2020	19/05/2020	200002501	22/06/2020	18/06/2020	4	346,48	
126583	FPA 1/20	05/03/2020	05/03/2020	200001383	27/03/2020	25/03/2020	2	250,00	
126614	E35	31/03/2020	31/03/2020	200001873	06/05/2020	30/04/2020	6	896,70	
126614	E36	31/03/2020	31/03/2020	200001874	06/05/2020	30/04/2020	6	896,70	
126614	E37	31/03/2020	01/04/2020	200001875	06/05/2020	01/05/2020	5	896,70	
126895	FATTPA 10_20	30/09/2020	04/10/2020	200004274	05/11/2020	03/11/2020	2	390,4	
126895	FATTPA 9_20	30/09/2020	30/09/2020	200004274	05/11/2020	30/10/2020	6	3.660,00	
127201	3/S	15/06/2020	31/07/2020	200003449	03/09/2020	30/08/2020	4	770,80	
127242	FPA 1/20	30/05/2020	10/06/2020	200002841	14/07/2020	10/07/2020	4	512,4	
127253	10	23/10/2020	23/10/2020	200004627	25/11/2020	22/11/2020	3	3.781,06	
127254	IT00120V00100072	01/09/2020	10/09/2020	200003986	12/10/2020	10/10/2020	2	62.500,00	
127254	00120V00100081	28/09/2020	21/10/2020	200004609	23/11/2020	20/11/2020	3	9.000,00	
127323	20_167	29/06/2020	30/06/2020	200003112	04/08/2020	30/07/2020	5	2.016,00	
127503	5\02	23/07/2020	24/07/2020	200003363	24/08/2020	23/08/2020	1	1.150,46	
127622	Split Payment/10003	31/07/2020	11/08/2020	200003780	25/09/2020	10/09/2020	15	128,96	
127622	Split Payment/10004	31/07/2020	11/08/2020	200003781	25/09/2020	10/09/2020	15	63,82	
127622	Split Payment/10007	31/08/2020	08/09/2020	200004020	15/10/2020	08/10/2020	7	102,65	
127622	Split Payment/10008	31/08/2020	08/09/2020	200003921	12/10/2020	08/10/2020	4	17,91	
127622	Split Payment/10011	30/09/2020	03/10/2020	200004547	16/11/2020	02/11/2020	14	134,99	
127622	Split Payment/10015	31/10/2020	03/11/2020	200005122	18/12/2020	03/12/2020	15	177,18	
127622	Split Payment/10016	31/10/2020	03/11/2020	200004771	04/12/2020	03/12/2020	1	62,54	
127689	20110322	25/08/2020	25/08/2020	200003984	12/10/2020	24/09/2020	18	1.760,00	
127730	170	30/09/2020	06/10/2020	200004592	23/11/2020	05/11/2020	18	17.288,67	
127792	271	29/07/2020	02/09/2020	200004016	15/10/2020	02/10/2020	13	36,60	
128003	000685PA	20/10/2020	20/10/2020	200004585	23/11/2020	19/11/2020	4	232,41	
128003	000763PA	17/11/2020	17/11/2020	200005131	23/12/2020	17/12/2020	6	232,41	
128008	141/PA	31/08/2020	31/08/2020	200004141	28/10/2020	30/09/2020	28	70.550,44	
128138	60-2020	09/10/2020	09/10/2020	200004595	23/11/2020	08/11/2020	15	15.623,77	
128150	FPA 56/20	12/10/2020	12/10/2020	200004600	23/11/2020	11/11/2020	12	1.872,70	
128150	FPA 57/20	16/10/2020	16/10/2020	200004601	23/11/2020	15/11/2020	8	3.904,00	
128203	224.2.2020	31/10/2020	02/11/2020	200004752	04/12/2020	02/12/2020	2	520,39	
128356	002702	31/10/2020	06/11/2020	200004808	10/12/2020	06/12/2020	4	8.830,20	
128394	11/2020	17/11/2020	17/11/2020	200005201	23/12/2020	17/12/2020	6	2.737,68	
128472	VIT.20.000603	30/10/2020	05/11/2020	200004826	10/12/2020	05/12/2020	5	2.196,00	
Legale rappresentante F.to Dr. Giuseppe Bortone							Media (gg)	9	4.291.453,96

Bo, 30 aprile 2021

Il resp. Servizio Bilancio e F.to Dr. Giuseppe Bacchi
Controllo economico Reggiani