

Bilancio di esercizio 2014

Relazione del Direttore Generale

Aprile 2015

INDICE

Valutazioni generali sul risultato economico dell'esercizio 2014	2
il Conto Economico 2014	11
La gestione economica dell'esercizio 2014	17
1. I trasferimenti e i ricavi diretti	17
2. I costi di produzione	21
3. La gestione finanziaria	35
Le politiche e i costi del personale	42
Gli investimenti	49
La situazione patrimoniale: lo Stato Patrimoniale	52
I risultati dei Nodi Operativi	54

Valutazioni generali sul risultato economico dell'esercizio 2014

*L'esercizio 2014 di Arpa si chiude con un utile, derivante principalmente dai risparmi sui costi di gestione corrente, di 4,06 milioni di euro. Il conto economico è in netto miglioramento rispetto sia al bilancio preventivo sia al già positivo consuntivo di esercizio 2013. Tale risultato è stato conseguito mantenendo gli standard di servizio tecnico fissati dal programma delle attività e dalla mission dell'Agenzia, ed è conseguenza delle scelte gestionali operate negli ultimi anni, che hanno prodotto una progressiva contrazione delle principali voci di costo dell'Agenzia. I risparmi realizzati consentiranno di provvedere, dopo l'approvazione del bilancio da parte della Regione, al **finanziamento degli investimenti urgenti per la salvaguardia del patrimonio tecnologico e immobiliare dell'Agenzia.***

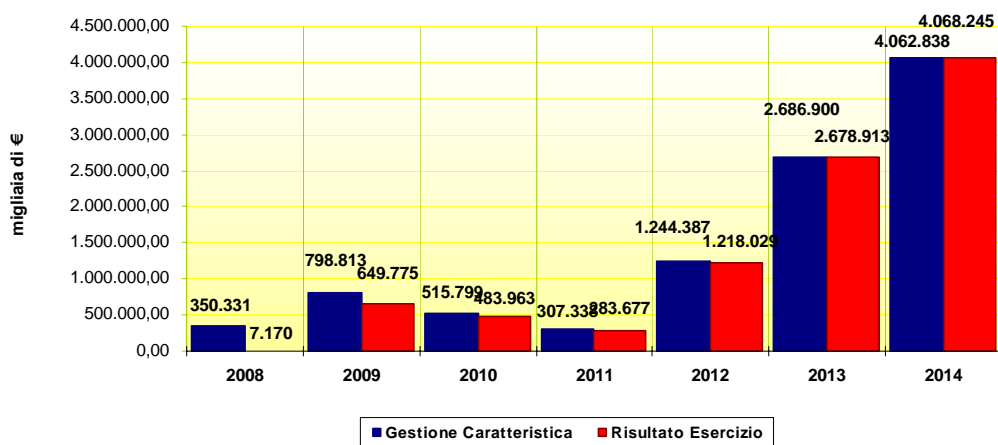
Gli investimenti che si intende finanziare saranno costituiti prioritariamente da attrezzature tecniche per il potenziamento del sistema informativo ambientale, dei laboratori e delle reti di monitoraggio, da interventi di manutenzione straordinaria delle sedi a garanzia della sicurezza dei luoghi di lavoro, dall'acquisto di piccoli autocarri in sostituzione delle auto più obsolete in dotazione per i Servizi di Ispezione e Vigilanza.

*L'opera di riequilibrio economico e finanziario già avviata nei precedenti esercizi è proseguita nel 2014 e ha portato Arpa ad avere i **pagamenti ai fornitori in linea con i tempi contrattuali:** in un quadro normativo che impone alle Pubbliche Amministrazioni vincoli crescenti sui tempi di pagamento, Arpa Er ha contribuito a decongestionare i problemi di liquidità delle imprese che hanno lavorato per l'Agenzia assicurando i propri beni e servizi per il ciclo produttivo. L'Agenzia ha inoltre ridotto al minimo i costi di interessi passivi in conseguenza della progressiva estinzione dei mutui contratti nei primi anni duemila e non ha avuto necessità nel corso del 2014 di ricorrere in misura significativa ad anticipazioni di tesoreria. Sono proseguiti i lavori per la sede di Ferrara, ma gli stati di avanzamento lavori sono risultati meno cospicui rispetto alle previsioni, per lo slittamento del completamento dell'opera al 2015 a causa di problemi interni alle ditte appaltatrici. Se il quadro delle risorse a disposizione non varierà nel triennio 2015-2017, sarà possibile nei prossimi anni non compromettere i livelli quali-quantitativi di servizio fin qui erogati e utilizzare i presumibili futuri utili per l'adeguamento e la riqualificazione del patrimonio tecnologico e immobiliare di Arpa, senza gravare sugli enti di riferimento per il finanziamento istituzionale degli investimenti.*

Previa approvazione della Regione, il contributo derivante dal reimpiego dei risparmi di gestione conseguiti negli ultimi esercizi sarà destinato a finanziare gli investimenti per un importo di euro 3,0 mln, di cui 0,5 mln sono già previsti nel Piano Investimenti 2015-2017 approvato e quindi già utilizzabili per gli interventi urgenti del corrente esercizio. Rimane inoltre a disposizione euro 1 mln che Arpa si riserva di destinare come contributi per la costruzione della nuova sede di Ravenna nel caso le dismissioni immobiliari previste non generino risorse sufficienti al finanziamento dell'opera.

Si può affermare che le scelte gestionali compiute negli ultimi anni, unitamente ai vincoli di legge su talune voci di costo, hanno prodotto un risanamento della gestione economica dell'Agenzia che appare stabile e in grado di garantire, in un quadro di continuità dell'attuale assetto organizzativo, l'equilibrio economico-finanziario anche nel medio periodo.

risultati di gestione 2008 - 2014



Il risultato di esercizio è frutto principalmente di un andamento della gestione caratteristica virtuoso, prodotto da minori ricavi sul 2013 per euro 1,2 mln euro e minori costi di produzione per 2,6 mln euro rispetto al 2013, che già aveva chiuso in utile di esercizio di +2,6 mln euro.

Si riduce significativamente l'incidenza di sopravvenienze attive e passive rispetto ai precedenti esercizi e cresce quindi la componente del risultato di esercizio prodotta dalla gestione corrente dell'anno.

Gli elementi più significativi del buon risultato economico dell'esercizio 2014 rispetto al dato 2013 sono:

- la conferma dei contributi di funzionamento regionali;
- la diminuzione contenuta dei ricavi diretti (servizi a tariffa, commesse, ecc: - 1,2 mln euro);
- il contenimento dei costi di personale (-0,3 mln euro)
- il forte calo dei costi di beni, servizi e altri costi operativi (-2,5 mln euro).

Il valore della produzione di Arpa nel 2014 scende da 77,1 a 75,8 milioni, mentre i costi di produzione passano da 74,4 a 71,8 milioni.

L'andamento dei ricavi relativi alle attività a pagamento ha risentito sia delle conseguenze della crisi economica che riduce le attività produttive e i connessi introiti di Arpa, sia delle calanti risorse a disposizione degli enti clienti di Arpa per il finanziamento di attività e progetti specifici. Una voce in riduzione di ricavo, a cui corrispondono anche minori costi, è rappresentata dai contributi per l'esercizio e la manutenzione della rete regionale di monitoraggio della qualità dell'aria, in conseguenza del nuovo accordo quadro biennale 2014-2016 con RER e con gli enti proprietari delle stazioni.

*Il livello dei **costi della produzione** conferma l'efficacia delle azioni di razionalizzazione ed efficientamento interno sviluppate, in particolare sugli acquisti di beni e servizi, per i quali è stato ulteriormente potenziato il ricorso a gare regionali, alle centrali regionali e nazionali di committenza, al mercato elettronico. Forte impatto ha avuto la crescente centralizzazione delle gare di acquisto (90% dei beni/servizi acquistati per materiali di laboratorio a fine 2014 è su gare regionali), che ha permesso di standardizzare i fabbisogni, mantenendo i livelli qualitativi dei servizi e delle forniture ma a costi più vantaggiosi. Calano sensibilmente i costi per servizi (-1,5 mln euro rispetto al 2013), calano i costi di locazione per il piano di razionalizzazione delle sedi, calano gli ammortamenti per la compressione degli investimenti degli ultimi anni (-0,6 mln).*

*La situazione finanziaria vede un **complessivo calo dei debiti** (da 14,9 a 13,6 milioni, grazie alla diminuzione dei debiti verso i fornitori e per i mutui pregressi) mentre rimangono stabili i crediti, per la maggior parte verso clienti pubblici (15,9 mln euro).*

L'adeguamento alle disposizioni sulla comunicazione dei debiti e sulla fatturazione elettronica ha comportato, oltre a un intenso lavoro di adeguamento del sistema informativo

contabile, una rivisitazione dei processi lavorativi interni, che ha contribuito a rendere maggiormente tracciabili i tempi di lavorazione e a rispettare i tempi contrattuali, eliminando di fatto contestazioni e contenziosi sui tempi di liquidazione delle fatture. **I pagamenti nel 2014 (21,2 mln €) sono stati effettuati nel rispetto dei tempi contrattualmente definiti coi fornitori**, e Arpa ha quindi contribuito a immettere liquidità nel sistema di imprese fornitrici di servizi alle Pubbliche Amministrazioni. L'indicatore di tempestività dei pagamenti 2014 ha riportato un valore medio di pagamento delle fatture entro 2,5 gg dalla scadenza.

In applicazione delle norme del DL 66/2014, dal 1 luglio 2014 le fatture dei fornitori vengono protocollate in ricezione e registrate nei 10 gg successivi e tutti i dati di scadenza e pagamento vengono inviati mensilmente al sito PCC del Ministero Economia e Finanze. Inoltre, nel 2014, per adeguarsi alle norme sulla fatturazione elettronica delle Pubbliche Amministrazioni, Arpa ha aderito a NOTIER, (**Nodo Telematico di Interscambio Emilia-Romagna**), il sistema regionale per la fatturazione elettronica e la dematerializzazione del ciclo degli acquisti, fornito dall'Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici Intercent-ER, e già utilizzato dalle aziende del Servizio Sanitario Regionale.

Sono proseguite nel 2014 le azioni che hanno portato negli ultimi anni a un netto miglioramento della situazione di cassa, attraverso il recupero dei crediti. Ha inciso in particolare il raccordo con Regione per la tempestiva liquidazione dei contributi stanziati a favore di Arpa, le azioni di recupero crediti nei confronti dei clienti pubblici e privati, il costante monitoraggio delle unità operative di Arpa sulle clausole relative ai tempi di pagamento dei servizi fissati nelle convenzioni e il controllo mensile degli scostamenti rispetto alla pianificazione finanziaria.

La compressione dei costi di esercizio delle attività produttive non ha comportato ripercussioni negative per l'attività di Arpa nel 2014: sono stati conseguiti gli obiettivi programmati in tema di monitoraggi, che sono stati eseguiti secondo le tempistiche di legge. Per quanto riguarda le ispezioni, rispetto al 2013 l'attività si è mantenuta costante. Per quanto riguarda il rilascio dei pareri, si è assistito invece ad un calo di attività nel 2014, pari al 15% in meno di pareri rilasciati, dovuto alla persistente crisi del mercato e all'emanazione di legislazioni ambientali specifiche che hanno portato alla diminuzione della richiesta di

pareri, resi in alcuni casi non più necessari. E' stata data ampia e completa risposta a tutte le segnalazioni di inconvenienti ambientali pervenute.

Nel 2014 è stato sostituito ed implementato il software di rendicontazione e di gestione documentale dei Servizi Territoriali e dei Servizi Sistemi Ambientali, permettendo a tutte le sezioni - in maniera graduale - il passaggio alla completa gestione elettronica dei documenti in entrata ed in uscita, utilizzando il sistema di PEC per la ricezione e l'invio dei documenti.

Il consuntivo dell'attività del 2014 evidenzia un numero di campioni accettati dalla rete laboratoristica in linea con quelli analizzati nell'ultimo triennio (85.000 campioni). Nell'anno 2014 c'è stata una lieve flessione relativamente ai campioni di acque potabili e un aumento delle matrici ambientali in particolare aria, rifiuti, sedimenti.

Relativamente all'attività analitica a pagamento, sono confermati i dati del triennio: tale attività si assesta sul 42-43% dell'intera attività analitica svolta. Tale quota, che produce ricavi per euro 3,8 mln (in aumento di 0,4 mln su 2013) è effettuata su richieste specifiche di soggetti pubblici o privati e viene erogata sulla base del tariffario approvato dalla Regione e riguardante prevalentemente l'ambito più strettamente sanitario (acque sanitarie, ambienti di vita e di lavoro, acque potabili).

In lieve ma generalizzato aumento nel 2014 i tempi di risposta per tutte le tipologie di campioni, a causa principalmente dei tempi connessi alle operazioni di trasferimento di attività analitiche ambientali e attrezzature tecniche dal laboratorio di Ferrara ai laboratori di Ravenna e Bologna. Vista la criticità che si è evidenziata, il monitoraggio è effettuato in modo puntuale e già dai primi mesi dell'anno in corso la situazione sta rientrando. Fra gli obiettivi individuati per l'anno 2015 dall'Agenzia è compreso il miglioramento dei tempi di risposta secondo indicatori specifici per ciascuna matrice analizzata.

L'evoluzione delle attività analitiche, come quello della gestione delle reti di monitoraggio, si intreccia fortemente con la questione delle risorse a disposizione per gli investimenti di Arpa per sedi e tecnologie: l'assetto della rete di qualità dell'aria regionale a 47 stazioni ha consentito di diminuire notevolmente i costi di manutenzione della rete regionale e ha portato a interventi di razionalizzazione attuati con la DGR 248/2014 del 3 marzo 2014, con la quale la Regione ha approvato un nuovo schema di convenzione quadro tra Regione, Provincie, Comuni ed Arpa per il finanziamento della gestione e manutenzione della rete stessa, con stanziamento delle risorse a copertura dei costi di manutenzione da parte degli Enti Locali (2/3) e Regione (1/3) per l'intero periodo della convenzione (2014/2016).

La manutenzione ordinaria e straordinaria della rete è stata assicurata fino al 31 marzo 2014 attraverso una proroga del contratto di servizio integrato per la gestione e manutenzione delle stazioni, affidato con gara ad evidenza pubblica ad una RTI dal 2009. L'avvio del nuovo contratto di manutenzione della rete di qualità dell'aria, avvenuto il 1/4/14, ha consentito di contrarre i costi di tale attività a 1,45 mln euro annui, comprensivi dei costi di utenza, dei quali circa 1,25 per la Rete Regionale finanziati da Convenzione fra Regione e Enti Locali e i restanti per stazioni locali e industriali e di ricerca finanziate rispettivamente con fondi privati e fondi del progetto SuperSito. Nel corso del 2015 occorrerà altresì procedere al rinnovo della convenzione o al reperimento di altre forme di finanziamento per la copertura dei costi della rete di monitoraggio della qualità dell'aria per il biennio 2016/17. Il contratto di manutenzione terminerà il 31 marzo 2016, nel corso del 2015 sarà valutata l'opportunità di prorogare l'attuale contratto per un periodo di ulteriori 24 mesi o procedere ad un nuovo bando di gara. Sarà inoltre necessario attuare alcuni investimenti sulla rete per la sostituzione dei centri di acquisizione dati ormai obsoleti.

Il rendimento strumentale medio nel 2014 è stato del 97 %, ampiamente sopra al 90% richiesto dalla normativa.

La rete idrometeorologica nel 2014 ha registrato una diminuzione di costi rispetto al 2013 di euro 0,2 mln, dovuti ai minori costi per interventi di aggiornamento della strumentazione della rete di stazioni. Il costo complessivo della gestione annuale, coperto interamente dal contributo regionale, è risultato di euro 1,1 mln.

Nel 2014 gli investimenti realizzati da Arpa complessivamente sono 3,0 mln di euro, e sono rappresentati da acquisti di attrezzature e informatica e interventi su sedi esistenti. Tutti gli investimenti sono stati realizzati attraverso contributi in conto capitale specifici o utilizzando il finanziamento derivante dagli utili di gestione dei Bilanci consuntivi già approvati.

INVESTIMENTI	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
informatica	1.660	1.624	1.125	1.311	544	344	295	345
immobili	2.288	1.403	2.162	2.531	851	566	480	848
strumenti e attrezzature	1.779	1.332	2.303	1.922	2.708	1.199	726	1.808
automezzi	188	192	132	381	28	-	-	-
formazione	6	-	-	-	23	-	-	32
arredi	133	39	204	102	24	20	13	5
Imbarcazioni	-	-	328	8	10	-	-	
Pubblica bandi	-	-	1	21	8	12	-	
tot	6.054	4.590	6.255	6.276	4.196	2.141	1.514	3.038

Nonostante il raddoppio della spesa per investimenti rispetto al 2013, vi sono particolari criticità derivanti dall'obsolescenza del parco autovetture di servizio e delle attrezzature che richiedono investimenti non differibili per mantenere adeguata la risposta in termini scientifici e strumentali alle esigenze degli enti di riferimento.

Per questo l'Agenzia ha predisposto un **Piano di investimento 2015-2016 delle risorse derivanti dai risparmi della gestione 2014**, che potranno garantire le sostituzioni più urgenti di attrezzature. Sia nel 2015 che nel 2016 occorrerà provvedere all'acquisto di autocarri e auto, essendo l'età media dei veicoli oltre i 10 anni.

Per quanto riguarda le sedi, nell'anno sono stati realizzati investimenti finalizzati all'esecuzione di inderogabili lavori di manutenzione incrementativa per un importo complessivo di 0,8 mln euro. Le spese 2014 più significative sono riferite ad interventi impiantistici e di sicurezza antincendio sulla attuale sede di Forlì, alla predisposizione di una idonea area rifiuti nel laboratorio di Ravenna, alla rimozione di amianto dalle coperture di alcuni immobili, alla sostituzione/potenziamento dell'impianto di condizionamento per il CED del SIMC a Parma e all'installazione di un impianto solare termico nella sede della Sezione Provinciale di Bologna. In virtù dell'accantonamento, effettuato nel bilancio di esercizio 2013, nel "Fondo per manutenzioni cicliche" si sono potute effettuare manutenzioni straordinarie non incrementative per circa 0,22ML€.

Nel corso del 2014 sono proseguiti i lavori per la costruzione della nuova sede di Ferrara e al 31.12.2014 sono stati approvati SAL per un importo complessivo di **4,9 milioni di euro (3,3 nel solo 2014)** ricompresi per il momento nello stato patrimoniale alla voce "immobilizzazioni in corso" e quindi non conteggiati fra le acquisizioni dell'anno.

La rilocalizzazione delle stazioni di monitoraggio della qualità dell'aria realizzata con finanziamenti a destinazione specifica ha comportato nel 2014 una spesa di 1,1 milioni di euro, che hanno contribuito al netto aumento degli investimenti finanziati di attrezzature (1,8 mln euro). Non si sono effettuati acquisti di autovetture o imbarcazioni.

Una voce in netto calo è quella delle **locazioni**, in quanto a seguito del piano di razionalizzazione delle sedi concordato con Regione per rendere sostenibile il piano di interventi pluriennale previsto, sono in atto riduzioni di canone e blocco degli adeguamenti Istat sulle varie sedi in affitto da soggetti terzi.

Per quanto riguarda le risorse umane, le politiche del personale realizzate dall'Agenzia nel corso del 2014 sono state improntate ad un rigoroso contenimento dei costi in coerenza con i

limiti di spesa di cui alla L. n. 135/2012 (spending review) ed al fine, altresì, di rispettare l'equilibrio economico-finanziario in base alle linee di indirizzo fornite dalla Regione Emilia-Romagna nonché i limiti di spesa aziendali così come definiti nella relazione al bilancio economico preventivo per l'esercizio 2014.

Il consuntivo 2014 (euro 51,81 mln) ha registrato una significativa diminuzione, rispetto al consuntivo 2013 (euro 52,08 mln), dei costi del personale dell'Agenzia. La voce che ha inciso maggiormente sui risparmi di spesa è rappresentata dalle cessazioni del personale dirigente. Il contenimento dei costi deriva dal fatto che le uscite del personale dirigente sono state solo in minima parte reintegrate con personale del comparto. Il consuntivo 2014 è comprensivo delle risorse previste dalla DDG n. 40/2014, con riferimento al Piano di razionalizzazione della spesa per il triennio 2014-2016 ai sensi dell'art. 16 del D.L. 98/2011 (convertito con L. 111/2011), i cui risparmi – nella misura del 50% - sono destinabili alla contrattazione integrativa del personale del comparto. Nello specifico, rispetto al risparmio stimato pari ad euro 241.274,50 per l'anno 2014, il risparmio effettivamente conseguito, da destinare alla contrattazione integrativa, è pari a euro 221.410,00.

E' stato rispettato l'obiettivo (art. 2 c. 71 della L. n. 191/2009 e successive integrazioni), fissato per gli enti del SSN ed applicato anche ad Arpa, di concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica adottando misure necessarie a garantire che le spese di personale non superino, nel 2014, il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4% al netto degli aumenti contrattuali.

Con Deliberazione 100/2014 è stato istituito l'Organismo Aziendale di Supporto (OAS) all'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) unico per gli enti e le aziende del SSR e per Arpa ER. La funzione dell'OAS è quella di garantire all'OIV unico per il SSR il necessario supporto nello svolgimento delle proprie funzioni e assicurare allo stesso la disponibilità di tutte le informazioni specifiche, fra le quali la stesura e il monitoraggio del Piano della Performance dell'Ente.

Per quanto riguarda gli adempimenti legati alla Trasparenza, Arpa come previsto dal D.Lgs. 33/2013 ha adottato il 31 gennaio 2014 il Programma triennale 2014-2016 per la trasparenza e l'integrità, i cui obiettivi sono formulati in collegamento con la programmazione strategica e operativa dell'Agenzia. L'attuazione del Piano trasparenza è stata oggetto di monitoraggio e aggiornamento lungo tutto l'anno ed ha portato l'agenzia ad attuare le azioni programmate entro la scadenza prevista.

Arpa è stata infine impegnata anche nel 2014 su diversi progetti europei di ricerca (VII programma quadro), di cooperazione territoriale (Interreg, IPA Adriatico, ecc.) e di attuazione di politiche ambientali (LIFE +). La percentuale di ricavi dell'attività a commessa derivante da progetti UE è stabile (11%), nel contesto di ricavi derivanti da progetti finanziati complessivamente in linea con il 2013 (4,8 mln euro nel 2014). Nel 2014 si è conclusa la quinta annualità del progetto Supersito, importante progetto di ricerca, avviato nel luglio 2010 e finanziato dagli assessorati sanità e ambiente della regione con l'obiettivo generale di aumentare le conoscenze relativamente agli aspetti ambientali e sanitari dell'aerosol fine e ultrafine, nelle sue componenti primarie e secondarie, presente in atmosfera. Il progetto avrà conclusione nel 2016, fermo restando il costo totale che prevede 2,0 mln cofinanziati con risorse interne da Arpa e 3,6 mln finanziati dalla regione. Aspetti di messa a punto delle metodiche e dei criteri di tali indagini, misure, stime e valutazioni hanno assorbito una parte rilevante delle attività progettuali di diverse strutture operative di Arpa . 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 Arpa 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 meteorologico (intensa e pluriennale la collaborazione con la Protezione Civile Nazionale del Servizio Idrometeorologia), oltrechè di finanziare con risorse comunitarie parte rilevante della propria attività di ricerca e tutela ambientale.

Bilancio di esercizio 2014

BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2014				
CONTO ECONOMICO		2013	prev.2014	2014
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1	Contributi c/esercizio	63.058.964,65	62.445.000,00	62.411.661,73
	a Quota FSR Emilia Romagna	53.031.149,00	53.031.000,00	52.972.350,00
	b Contributo annuale funzionamento da R.E.R.	5.084.000,00	5.084.000,00	5.084.000,00
	c Contr. realizzazione attività e progetti specifici da R.E.R.	2.738.512,28	2.750.000,00	2.699.226,67
	d Contributi c/esercizio da Enti Locali	581.425,00	280.000,00	258.661,75
	e Contributi c/esercizio da altri Enti	1.623.878,37	1.300.000,00	1.397.423,31
2	Proventi e ricavi d'esercizio	10.345.641,92	10.324.000,00	10.178.413,62
3	Concorsi recuperi e rimborsi per attività tipiche	417.840,50	400.000,00	386.602,83
4	Costi capitalizzati	1.953.443,36	2.000.000,00	2.057.010,50
	a Incrementi di lavori per costruzioni interne	-	-	-
	b Quota utilizzo contributi in c/capitale	1.953.443,36	2.000.000,00	2.057.010,50
5	Variazione delle rimanenze di lavori in corso	-	-	0,00
6	Altri ricavi	1.331.994,20	100.000,00	853.537,60
	TOTALE A	77.107.884,63	75.269.000,00	75.887.226,28
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
1	Acquisti di beni	1.359.321,77	1.585.000,00	1.462.131,20
2	Acquisti di servizi	14.572.950,51	15.550.000,00	12.444.781,07
3	Godimento beni di terzi	1.102.467,71	1.000.000,00	857.701,34
4	Costi per il personale	52.172.338,85	52.564.000,00	51.911.270,66
	a Salari e stipendi	38.299.908,82	38.576.789,20	38.074.924,33
	b Oneri sociali	10.629.333,45	10.602.898,24	10.593.260,98
	c T.f.r. , quiescenza e obblighi similari	-	-	0,00
	d Altri costi	85.804,89	114.028,00	100.070,69
	e Irap dipendenti	3.157.291,69	3.270.284,56	3.143.014,66
5	Ammortamenti e svalutazioni	4.068.469,40	4.150.000,00	3.583.983,99
	a Immobilizzazioni immateriali	1.208.717,99	-	746.847,79
	b Immobilizzazioni materiali	2.646.443,32	4.150.000,00	2.641.060,70
	c Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	213.308,09	-	196.075,50
6	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	12.995,40	-	21.800,72
7	Accantonamenti per rischi e oneri	542.350,43	-	287.610,18
8	Oneri diversi di gestione	590.090,21	305.000,00	1.255.109,04
	TOTALE B	74.420.984,28	75.154.000,00	71.824.388,20
	DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.686.900,35	115.000,00	4.062.838,08

C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2013	prev.2014	2014
1	Proventi da partecipazioni	0,00		0,00
2	Altri proventi finanziari	23.080,83	20.000,00	16.381,53
	a Interessi attivi da banche e clienti	22.998,38	20.000,00	16.353,22
	b Altri proventi finanziari	82,45	-	28,31
3	Interessi e altri oneri finanziari	10.153,90	115.000,00	7.174,05
	a Interessi passivi bancari	8.687,47	90.000,00	4.905,43
	b Interessi passivi da fornitori	0,00	-	0,00
	c Oneri finanziari da partecipazioni	0,00	-	0,00
	d Altri oneri finanziari	1.466,43	25.000,00	2.268,62
	TOTALE C	12.926,93	-	95.000,00
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1	Rivalutazioni	0,00	-	0,00
2	Svalutazioni	0,00	-	0,00
	TOTALE D	0,00	0,00	0,00
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1	Minusvalenze da alienazioni di beni della gestione non caratteristica	0,00		0,00
2	Plusvalenze da alienazioni di beni della gestione non caratteristica	0,00	0,00	0,00
3	Accantonamenti inerenti la gestione non caratteristica	0,00	-	0,00
4	Concorsi, recuperi e rimborsi per attività non tipiche	0,00	-	0,00
5	Donazione di beni strumentali	0,00	-	3.294,00
6	Sopravvenienze e insussistenze	-	-	7.036,02
	a Attive	-	-	7.036,02
	b Passive	-	-	-
	TOTALE E	-	-	10.330,02
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.699.827,28	20.000,00	4.082.375,58
	IRES	20.914,13	15.000,00	14.130,83
	UTILE/PERDITA DELL' ESERCIZIO	2.678.913,15	5.000,00	4.068.244,75

A) Valore della produzione

1) Contributi in conto esercizio

La somma complessiva, pari a Euro 62,4 mln, è composta come segue:

- Euro 52,9 mln corrispondono alla quota del FSR assegnata ad Arpa per l'esercizio 2014 (art. 21, lettera A, della L.R. 44/95), pari alla quota dell'anno precedente diminuita della quota relativa ai conguagli sull'attività 2012 da riconoscere all'Istituto Zooprofilattico (IZS) di euro 0,04 mln €;
- Euro 5,0 mln corrispondono al contributo di funzionamento (art. 21, lettera B, della L.R. 44/95), erogato dall'Assessorato Ambiente regionale. Comprende il contributo per il personale e il funzionamento dell'ex Servizio Idromareografico trasferito dallo Stato ad Arpa e non comprende le risorse erogate sul capitolo 37030 del bilancio regionale per attività specifiche svolte dalla Direzione Tecnica (0,4 mln) e per il rimborso delle spese sostenute per la rete rirer dal servizio Idrometeoclima (0,5 mln);
- Euro 2,7 mln corrispondono ai contributi regionali per la realizzazione di attività e progetti specifici, sia derivanti dall'assessorato Ambiente che da quello Politiche per la Salute. Comprende i ricavi da contributi regionali per la gestione della rete di Qualità aria (0,4 mln €);
- Euro 0,26 mln corrispondono a contributi di Enti Locali a sostegno di attività istituzionali; comprendono conguagli determinati dalle province per attività di istruttoria AIA;
- Euro 1,4 mln corrispondono a contributi di altri enti (nazionali, comunitari, di altre regioni) per il sostegno alla realizzazione di attività istituzionali, fra cui l'attività a servizio della rete nazionale dei centri funzionali della protezione civile svolta dal Servizio Idrometeoclima e i progetti europei di ricerca e sviluppo;

2) Proventi e ricavi di esercizio

La somma complessiva pari a Euro 10,1 mln è composta come segue:

- Euro 2,3 mln corrispondono ai rimborsi da parte degli enti locali dei costi sostenuti da Arpa per la manutenzione delle centraline di monitoraggio e altre attività (istruttorie tecniche, ecc.);
- Euro 2,1 mln corrispondono ai ricavi delle commesse, di cui 1,7 mln con IVA;
- Euro 5,6 mln derivano da prestazioni a tariffa (per 2,1 mln con IVA) effettuate dai nodi di Arpa, comprensive delle prestazioni per attività analitiche e per le ispezioni AIA;
- Euro 0,1 mln corrispondono ad altri ricavi (rimborsi per pagamenti imp. di bollo ecc).

3) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche
La somma pari a Euro 0,4 mln corrisponde ai rimborsi del costo del personale comandato presso altri enti;
4) Costi capitalizzati
La somma pari a Euro 2,0 mln corrisponde all'utilizzo della quota di contributi in conto capitale, il cui impiego consente la "sterilizzazione" delle quote di ammortamento relative ai beni acquistati con i contributi in conto capitale (fra i quali si considerano anche i valori degli immobili trasferiti senza oneri dalla Regione);
5) Altri ricavi
La somma pari a Euro 0,8 mln corrisponde alle sopravvenienze attive o insussistenze di passivo relative a esercizi precedenti; Il dettaglio di tali voci è presente in Nota integrativa.
B) Costi della produzione
1) Acquisti di beni
La somma complessiva, pari a Euro 1,46 mln, è costituita dagli acquisti di materiale di laboratorio (reagenti e vetrerie), di beni di consumo per la gestione degli uffici (carta, cancelleria, materiale informatico) e di beni su progetto di proprietà del committente; è in leggera crescita rispetto al 2013 (+ euro 0,1 mln).
2) Acquisti di servizi
La somma complessiva, pari a Euro 12,4 mln, è composta da tutti i costi conseguenti all'acquisto dei servizi per la gestione ordinaria dell'Agenzia e lo svolgimento dell'attività produttiva; grazie al calo deciso di alcune voci di costo (manutenzioni, servizi esterni, utenze) la somma risulta in forte diminuzione rispetto al 2013: il calo effettivo è di euro 1,2 mln perché nel 2014 sono contabilizzati negli oneri diversi di gestione i costi derivanti dai contributi ad enti pubblici per collaborazioni istituzionali, pari a 0,8 mln. Tale voce include i costi dei contratti atipici relativi a cococo e borse di studio (0,06 mln, coperti da finanziamenti di progetti), che sono a tutti gli effetti costi di servizi ma ai fini del rispetto dei limiti di incremento delle spese finali della Legge Finanziaria sono ricompresi nei costi del personale.
3) Godimento beni di terzi
La somma complessiva, pari a Euro 0,85 mln è composta dai canoni di noleggio di attrezzature, e dagli affitti di locali per i servizi Arpa. E' in decisa diminuzione rispetto al 2013 per la razionalizzazione dei costi di locazioni effettuata a partire dal 2013 d'intesa con Regione.

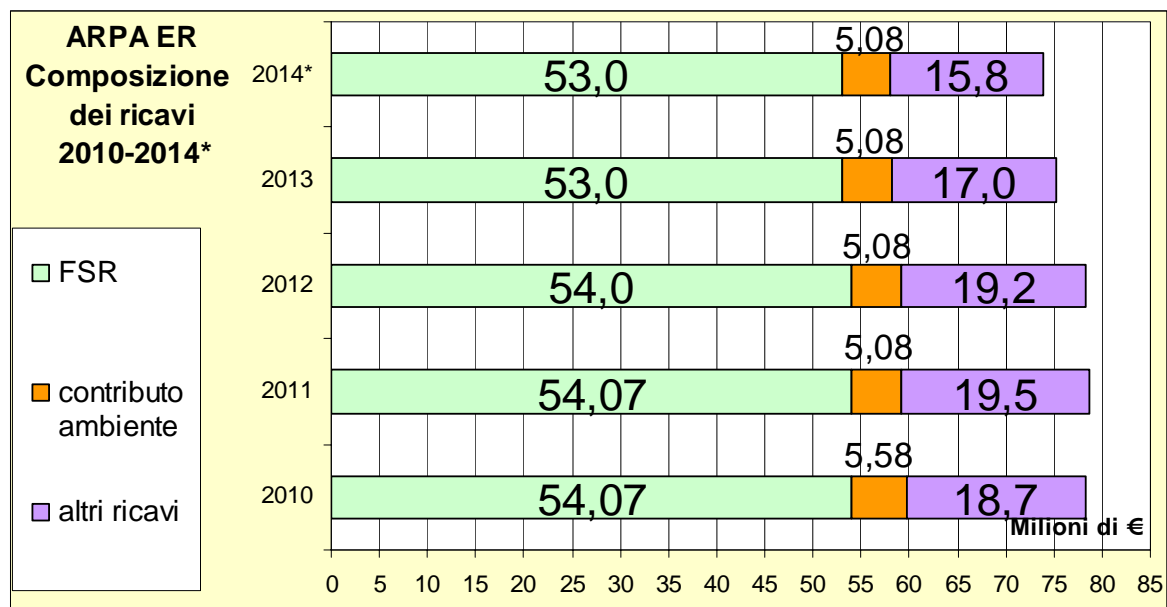
4) Personale
La somma complessiva, pari a Euro 51,91 mln, è composta dalle competenze del personale dipendente e relativi oneri e imposte, e dalle spese relative al medico competente e alle visite fiscali. Il recupero rispetto al bilancio preventivo è di euro 0,6 mln, per l'effetto delle politiche del personale attivate, descritte nell'apposito paragrafo della presente relazione al bilancio. Il consuntivo 2014 è comprensivo delle risorse previste dalla DDG n. 40/2014, con riferimento al Piano di razionalizzazione della spesa per il triennio 2014-2016 ai sensi dell'art. 16 del D.L. 98/2011 (convertito con L. 111/2011), i cui risparmi – nella misura del 50% (pari a 0,2 mln €) - sono destinabili alla contrattazione integrativa del personale del comparto.
5) Ammortamenti e svalutazioni
La quota complessiva, pari a Euro 3,58 mln, è composta dalle quote annuali di ammortamento dei beni mobili e immobili, sia effettive sia "sterilizzate" in quanto riferite a cespiti trasferiti dalla Regione senza oneri o il cui acquisto è stato finanziato con contributi in conto capitale (v. costi capitalizzati); Si realizza un costo di ammortamenti reali pari a 1,3 mln euro, minore del consuntivo 2013 (1,9 mln euro). La voce complessiva di costo comprende 0,2 mln euro di accantonamenti al fondo svalutazione crediti in ragione del progredire delle azioni di verifica sulla sussistenza dei crediti scaduti e non ancora riscossi.
6) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, beni di consumo
Il decremento delle rimanenze produce costi pari a Euro 0,021 mln
7) Accantonamenti per rischi e oneri
Nel 2014 si realizza un accantonamento prudenziale pari a euro 0,02 mln euro per rischi e oneri legali relative a vertenze in corso (in particolare per controversia con il Ministero con il Ministero dello Sviluppo Economico circa i costi addebitati ad Arpa per la concessione delle frequenze radio dell'ex servizio Idromareografico) e per euro 0,26 mln per interventi ciclici di manutenzione non incrementativi su immobili.
8) Oneri diversi di gestione
La somma complessiva, pari a Euro 1,2 mln , è composta dai costi derivanti dai contributi ad enti pubblici per collaborazioni istituzionali, pari a 0,8 mln, e dalle sopravvenienze derivanti sia da minori valutazione di debiti su fatture da ricevere di anni precedenti che da maggiori contabilizzazioni di crediti, storni e conguagli, tasse comunali, acquisti di pubblicazioni periodiche per l'aggiornamento del personale. Il dettaglio di tali voci è presente in Nota

integrativa.
(A-B) Differenza fra valore e costi della produzione
I valori sopra descritti determinano un risultato positivo della gestione caratteristica pari a Euro 4,06 milioni.
C) Proventi e oneri finanziari
Il risultato della gestione finanziaria, pari a Euro +0,009 mln, è migliore della previsione formulata in sede di bilancio preventivo, grazie al minor ricorso all'anticipazione di tesoreria e alla minor incidenza degli interessi passivi.
E) Proventi e oneri straordinari
Il risultato della gestione straordinaria è pari a Euro 0,0 mil.
(A-B+C+D+E) Risultato prima delle imposte
Il risultato ante imposte è pari a € 4,08 mln euro. L'imposta IRES, pari a 0,014 mln euro, è determinata sia in relazione all'attività commerciale dell'Agenzia sia al valore catastale degli immobili istituzionali posseduti da Arpa, a cui si è aggiunta da novembre 2013 la sede di Via Triachini a Bologna.
Utile/perdita di esercizio
L'utile è pari a € 4,07 mln euro.

La gestione economica dell'esercizio 2014

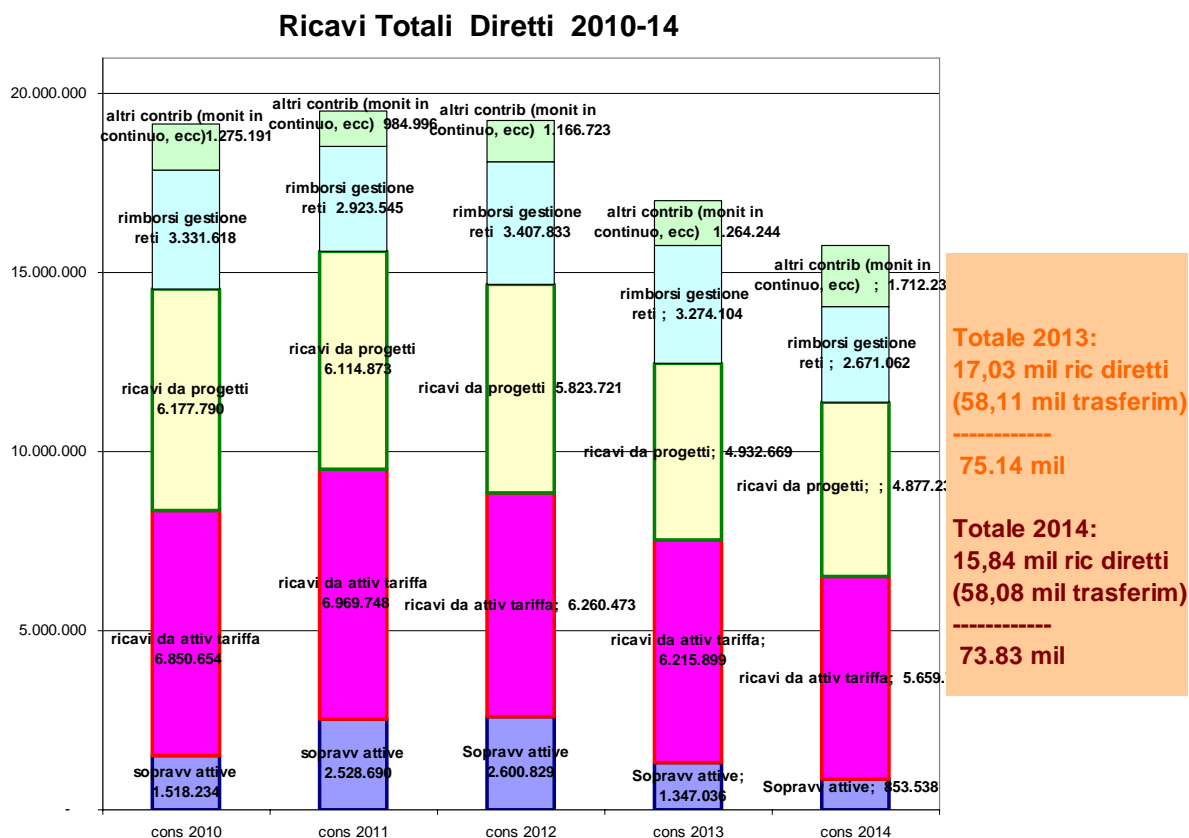
1. I trasferimenti e i ricavi diretti

Il valore della produzione 2014 è maggiore del preventivo 2014 (+0,6 mln €) ma in diminuzione di euro 2,3 mln sul consuntivo 2013. Si confermano i contributi di funzionamento regionali di funzionamento, che costituiscono la voce maggiormente significativa : 52,97 mln la quota di Fondo Sanitario (erano 53,03 mln nel 2013), 5,08 mln la quota del Fondo annuale di funzionamento dell'assessorato Ambiente al netto della quota erogata per attività specifiche delle strutture tematiche Direzione Tecnica e Servizio Idrometeorologia. Evidenziano invece una forte flessione i ricavi derivanti da attività a titolo oneroso : sono 15,8 mln € a fronte dei 17,0 milioni del 2013 e dei 19,2 milioni euro del 2012. Incide su tale risultato la diminuzione dei ricavi da attività a tariffa, una minore realizzazione di sopravvenienze attive rispetto all'anno precedente e la diminuzione dei rimborsi per la gestione delle reti. Crescono i contributi da enti per attività di monitoraggio specifiche. Il contemporaneo e maggiore contenimento dei costi del personale e di beni e servizi consente di mantenere un significativo margine positivo per la copertura degli altri costi di funzionamento.



All'interno dei 15,08 milioni di **ricavi propri** (comprendenti contributi o corrispettivi per progetti, commesse, servizi a tariffa, recuperi e rimborsi per specifiche attività istituzionali, sopravvenienze attive), le componenti di maggiore spessore riguardano i ricavi per le attività a

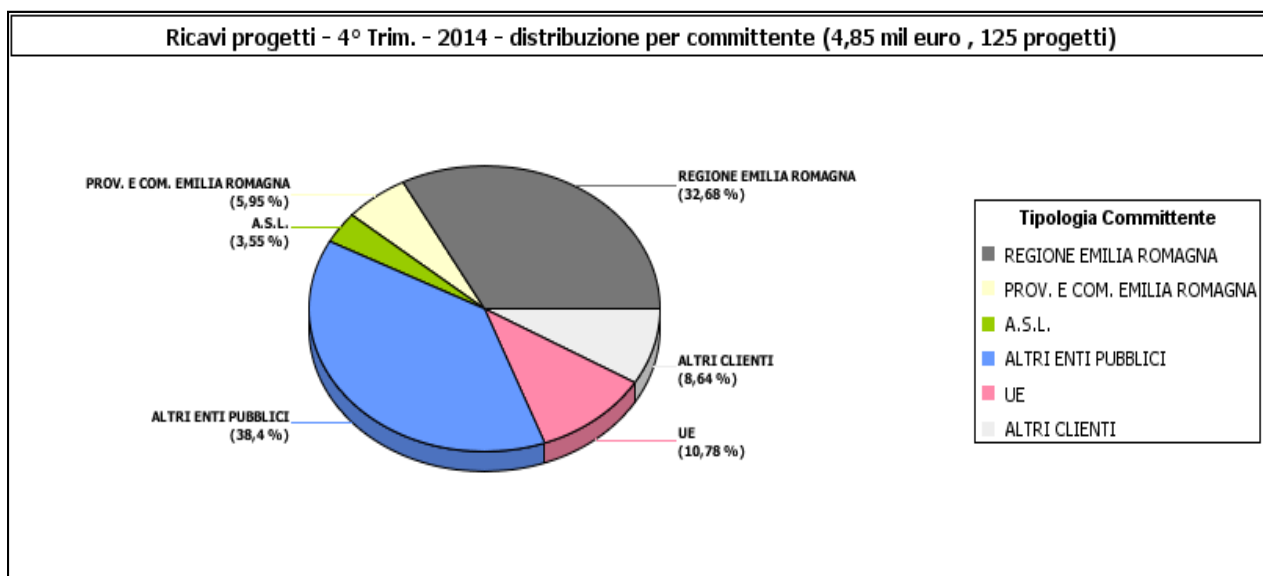
tariffa (5,6 milioni di euro, di cui 2,1 da attività a corrispettivo con Iva, nella gran parte attività analitiche a pagamento per enti pubblici), i ricavi derivanti da commesse finanziate (4,9 mln, stabili rispetto al 2013, di cui 1,7 da attività a corrispettivo con Iva) e i rimborsi per le attività di gestione delle reti (2,6 mln, -0,6 milioni su 2013);



I 4,8 milioni di euro di ricavi derivanti da commesse dei nodi operativi sono per il 32,7% derivanti da Regione, per il 38,4% da enti pubblici come Protezione Civile, Ministeri e Autorità portuali, per il 6% da Enti locali, per l'10,8% dalla UE, per il 3,6% da Ausl e per l'8,6% da altri clienti. Rispetto al 2013 crescono molto i ricavi da altri enti pubblici, si riduce la percentuale dei progetti regionali, rimane stabile la quota UE. Nel 2014 la quota degli altri enti pubblici cresce visibilmente per la commessa relativa al monitoraggio del canale di Candiano, che ha interessato in modo particolare la sezione di Ravenna e Daphne.

La contabilità analitica attivata per i **progetti finanziati** dei nodi operativi evidenzia che cala anche nel 2014 il numero di progetti finanziati (da 161 del 2012 a 132 del 2013 a 125 del 2014); la quota di progetti realizzati con contributi istituzionali è pari a 3,1 milioni di euro, i progetti fatturati sono pari a 1,7 milioni di euro. 56 sono i progetti regionali, su 125 totali.

La maggior parte dei progetti regionali finanziati sono gestiti dalle Strutture Tematiche e dalla Direzione Tecnica e hanno come committente principale l'Assessorato Ambiente e Difesa del Suolo; l'assessorato Sanità è impegnato in particolare nel finanziamento dei costi di esercizio del progetto Supersito, sul quale sono coinvolte primariamente le Sezioni Provinciali e la Direzione Tecnica.



Rimane oltre il 91% la quota di ricavi da commesse di Arpa prodotti da clienti pubblici. 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, e quindi rappresentano una delle componenti negative della liquidità dell'Agenzia. Da questo fattore deriva anche lo sforzo di Arpa di presidiare i margini di commessa con particolare riferimento a clienti pubblici non istituzionali e di acquisire preferibilmente le commesse con costi di personale interno rendicontabili a scapito di quelle con elevati costi esterni, per attenuare gli effetti negativi sulla cassa in fase di pagamento fatture fornitori .

Nel corso del 2014 gli enti finanziatori, nel quadro dei nuovi vincoli imposti dal percorso dell'armonizzazione dei sistemi contabili pubblici, hanno imposto all'Agenzia una sistematica ricognizione dello stato di rendicontazione e liquidazione dei progetti ancora non conclusi dal punto di vista amministrativo e tecnico. La quota di costi interni finanziati da commesse rimane molto al di sotto dei costi complessivi a carico di Arpa non coperti dalla quota dei trasferimenti per le attività istituzionali. Arpa ha attestato in fase di rendicontazione delle spese sostenute la quota di costi interni ed esterni non coperti da contributi di funzionamento,

che si attesta negli ultimi esercizi sul 17% dei costi totali di produzione. La quota di attività progettuali svolte dalla Direzione Tecnica per la Regione, fino al 2013 finanziata attraverso capitoli del bilancio regionale per attività e progetti specifici, 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 passano da 3,27 a 2,67 mln €** in coincidenza con il diminuire dei relativi costi di esercizio: tale livello di ricavi consente di coprire comunque nel 2014 i costi esterni sostenuti dall'Agenzia. In diminuzione rispetto al 2013 sono i **contributi complessivi dagli enti locali** (0,2 mln euro, al netto dei rimborsi per la gestione delle reti) e i contributi derivanti da ministeri ed altri enti (1,4 milioni) .

Per quanto riguarda i **ricavi a tariffa, pari a 5,6 mln euro**, i ricavi delle attività analitiche a pagamento sono 2,7 nel 2014, per l'85% a corrispettivo con Iva. I ricavi dei Servizi Territoriali sono 2,1 mln, per il 98% attività istituzionale. I ricavi dei Servizi Sistemi Ambientali legati a campionamenti e monitoraggi a tariffa sono 0,4 mln, i servizi a tariffa erogati da parte di strutture tematiche e centri tematici regionali producono infine 0,3 mln euro.

Circa i **rimborsi per l'attività di manutenzione e gestione delle reti di monitoraggio aria** (1,45 mln euro, comprendendo i contributi regionali e provinciali e quelli per le reti locali finanziate), il 2014 ha registrato da un lato la diminuzione dei costi di gestione e dei corrispondenti rimborsi dagli enti proprietari, dall'altro ha confermato la complessità del nuovo assetto di contribuzione, che vede una pluralità di soggetti (comuni) coinvolti in fase di richiesta rimborso / emissione note di debito per l'ottenimento dei contributi previsti dall'accordo quadro. Arpa come noto sostiene elevati costi esterni su cui deve rispettare rigidamente i tempi contrattuali di pagamento (circa 0,2 mln euro ogni bimestre) mentre differiti e non sempre programmabili sono i tempi di incasso dei rimborsi dagli enti proprietari, con conseguente necessità che l'Agenzia faccia fronte sul piano finanziario agli oneri conseguenti.

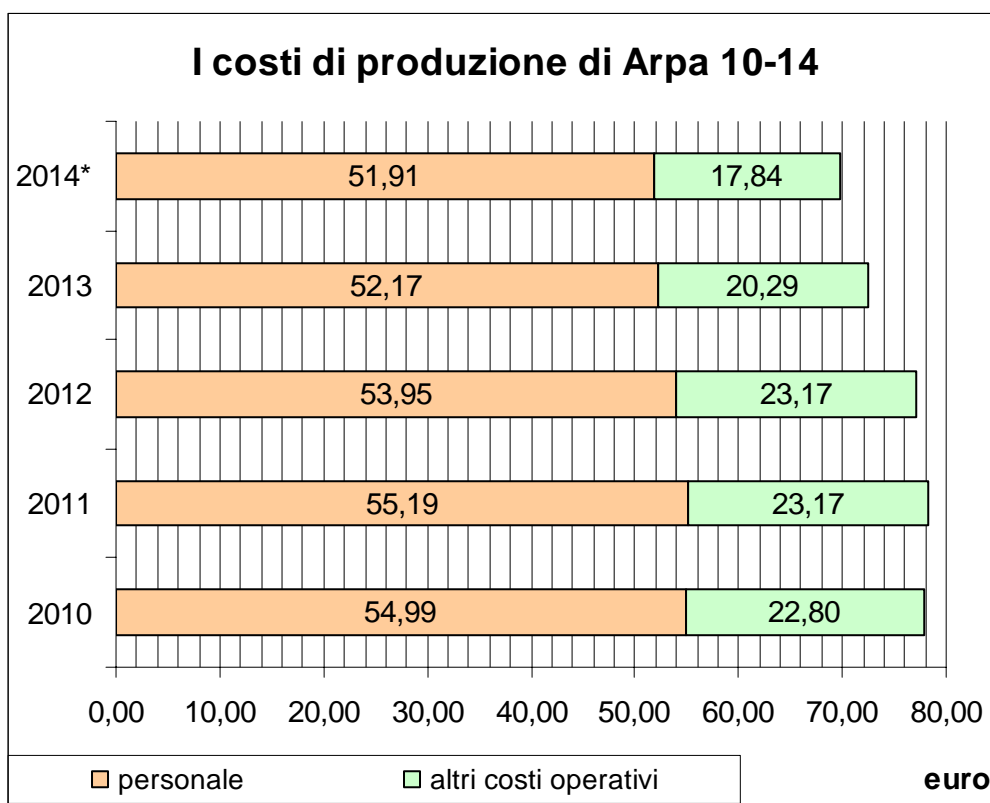
Sulla **rete di monitoraggio idropluviometrico** esistente sono stati eseguiti nel 2014 interventi di adeguamento ed ottimizzazione della rete di monitoraggio regionale come

spostamenti e ottimizzazioni di stazioni e integrazioni di sensori secondo un programma condiviso e previsto in sede del Tavolo Tecnico Regionale Reti (DGR 2217/2001). Il costo totale per le manutenzioni e gli altri servizi della rete RIRER per l'anno 2014 è stato di euro 1,13 mln, coperto dai relativi contributi regionali. Tali attività manutentive rivestono una grande importanza per mantenere adeguato il contributo istituzionale dell'Agenzia nell'ambito delle attività di prevenzione del dissesto idrogeologico e delle calamità naturali.

2. I costi di produzione : acquisto di beni, servizi, collaborazioni, affitti, noleggi, ammortamenti e altri oneri.

Il calo dei costi di produzione nel 2014 è netto, sia rispetto al bilancio preventivo 2014 (-3,3 mln €) sia rispetto al consuntivo 2013 (- 2,6 mln €).

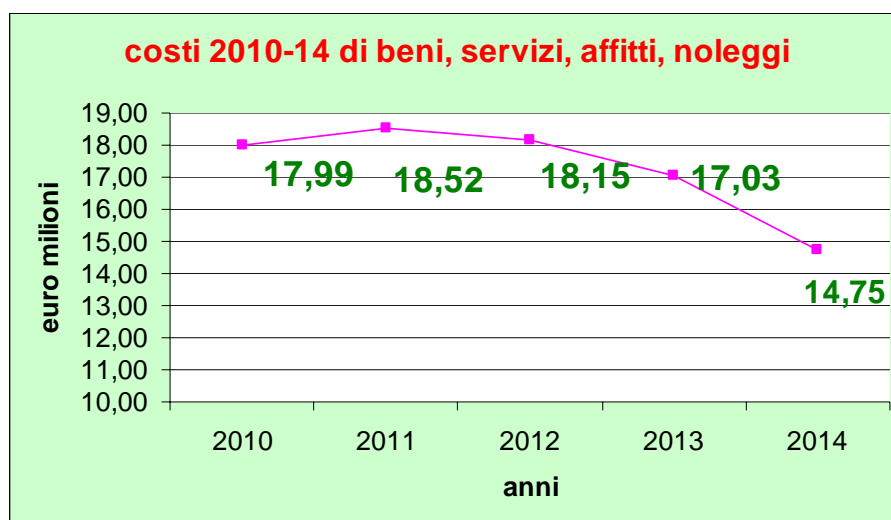
Il costo del personale, in netto calo per le politiche attuate e i vincoli di legge al rinnovo dei contratti, è ridotto di 0,26 mln sul consuntivo 2013, e sarà analizzato nei paragrafi seguenti, mentre il calo dei costi per beni e servizi, affitti e noleggi, ammortamenti e altri oneri tocca i 2,4 mln €rispetto allo scorso anno.



Per quanto riguarda i costi di beni e servizi, si evidenzia una riduzione del 13% rispetto al 2013, che conferma il carattere strutturale del miglioramento conseguito con le politiche di acquisto già perseguite negli ultimi anni e principalmente:

- la centralizzazione delle procedure di acquisto e di gestione delle forniture di interesse comune dei Nodi decentrati;
- una programmazione coordinata delle gare indette in autonomia con il sistema delle convenzioni quadro messe a disposizione dall’Agenzia Intercent-ER e di Consip s.p.a.;
- il ricorso sistematico ai mercati elettronici delle centrali di committenza per gli acquisti sotto soglia comunitaria;
- la valorizzazione degli aspetti di sostenibilità ambientale negli acquisti (politica di *green public procurement*).

I costi relativi ad acquisto di beni, servizi, affitti e noleggi nel 2014 sono di euro 14,75 milioni, in calo di euro 2,28 mln rispetto al 2013. Il calo più significativo riguarda i costi di manutenzione (-1,0), servizi esterni (-0,6) affitti (-0,2) e utenze (-0,2). Crescono i costi di beni, (+0,1 mln €) principalmente per l’acquisto di materiali di laboratorio connesso a importanti commesse finanziate.



Considerando un volume complessivo di nuovi contratti di circa 13 milioni di euro, il 95% di tutte le procedure espletate è disceso dalla programmazione dell’attività contrattuale approvata ad inizio anno, e l’82% di tutti i contratti stipulati è risultato da procedure centralizzate dei Nodi integratori.

Ai fini delle valutazioni di trasparenza e di apertura alla concorrenza, si evidenzia che le procedure negoziate di Arpa di importo superiore ad € 40.000, non precedute da avvisi

pubblici, rappresentano il 14,19% per valore ed il 40% per numerosità rispetto alla totalità di contratti attivati nel 2014, inferiori alle medie nazionali, pari rispettivamente al 34,66% per valore ed al 60% per numero (medie nazionali anni 2011-2012-2013, fonte ANAC, Comunicato Presidente 19.02.15).

Si riporta nella tabella seguente la rappresentazione delle modalità di scelta del contraente in uso nell'agenzia (fig. 1), con confronto sull'esercizio precedente (fig. 2):

Fig. 1

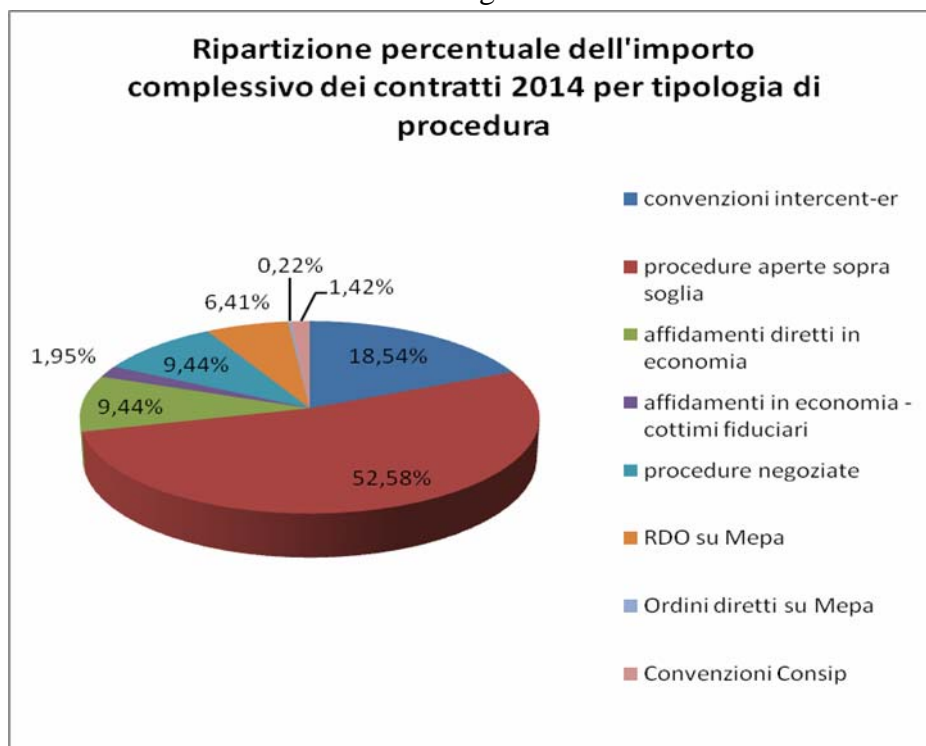
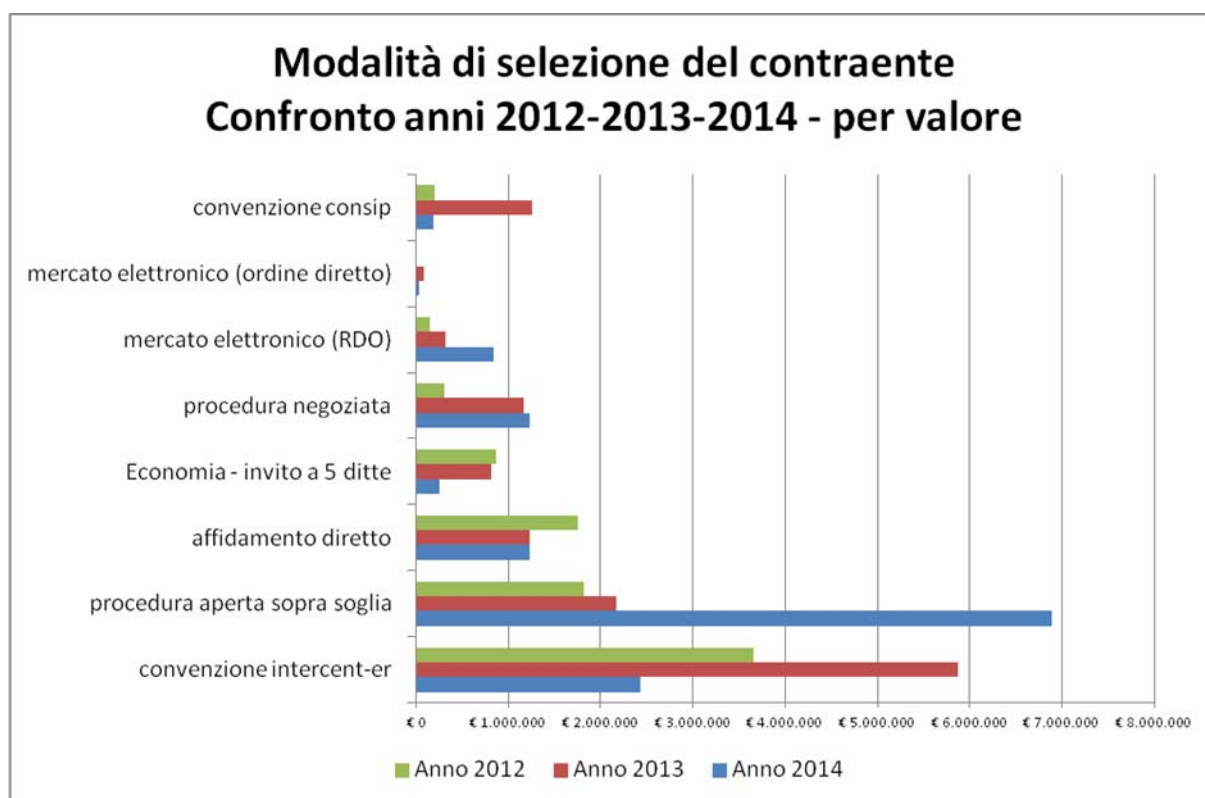


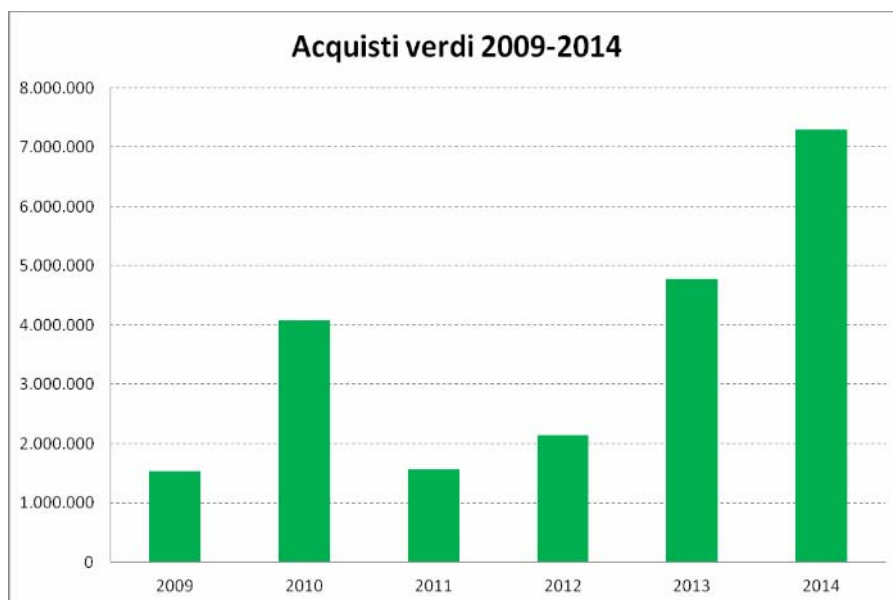
fig. 2



Nell'anno, la modalità principale di selezione del contraente (52,58% sull'importo complessivo) è stata la procedura aperta sopra soglia comunitaria, data la necessità di procedere ad affidamenti di servizi necessari a garantire le attività istituzionali dell'ente in settori non coperti dalle centrali di committenza, quali i servizi di trasporto campioni per la rete laboratoristica, i servizi integrati di manutenzione della rete di qualità dell'aria e i servizi di manutenzione della rete idrometeopluviometrica.

Si segnala che sono quasi raddoppiate le procedure negoziate espletate sul MEPA con RDO (Richieste di Offerta) (n. 63, contro 34 del 2013), per un valore complessivo pari a due volte e mezzo il valore del 2013; tale risultato è anche conseguenza dell'allargamento delle categorie merceologiche presenti sul MEPA, ed al crescente numero di imprese abilitate al mercato elettronico di Intercent-ER, che rende del tutto residuale il ricorso a modalità tradizionali di acquisto.

La politica in materia di green public procurement ha trovato conferma in un volume di acquisti verdi pari al 55% delle forniture e servizi acquisiti nel 2014, superiore all'obiettivo del 30% al 2015 indicato nel Piano d'azione regionale dei consumi pubblici, e risultato di una crescente attenzione per gli aspetti di sostenibilità ambientale nella fase di progettazione delle gare, anche grazie alla creazione di una rete di referenti GPP all'interno dell'Agenzia impegnati sulla tematica.

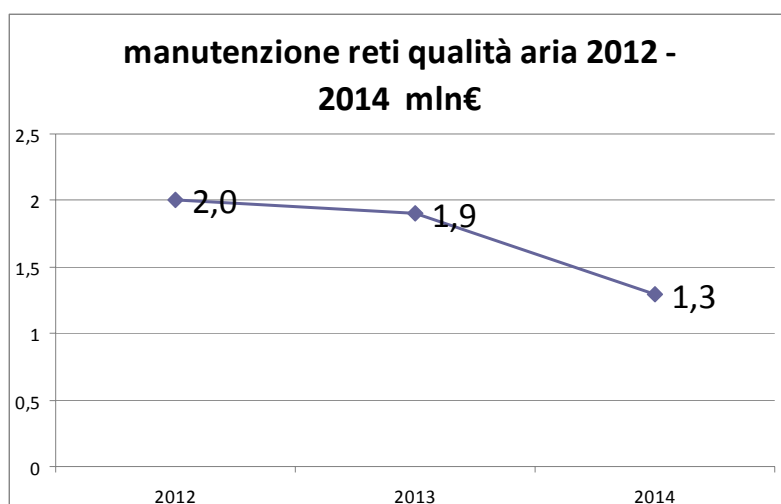


Osservando nel dettaglio alcune voci di costo o le principali componenti delle stesse, si nota nel confronto 2013-2014:

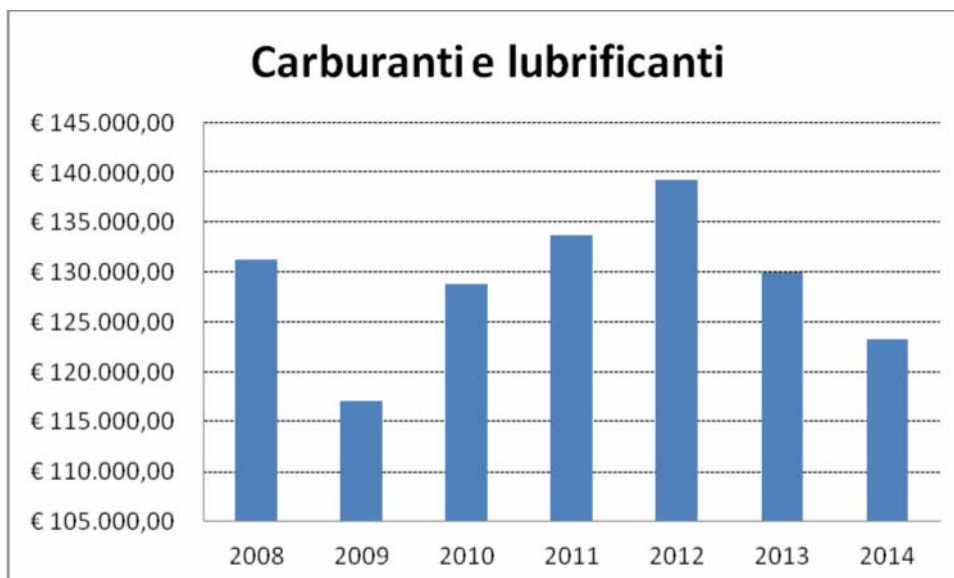
1. l'aumento dei costi di materiali di laboratorio (+ 6,7% su 2013), e in particolare dei materiali vari, principalmente dovuto al maggior ricorso a materiale monouso nelle pratiche di laboratorio;
2. i canoni di manutenzione sono pari a €4,48 mln (-1,0 mln su 2013) e costituiscono la voce più rilevante dei servizi: fra questi sono ricompresi i costi di manutenzione sostenuti annualmente per le reti di monitoraggio dell'aria, degli immobili, delle attrezzature di laboratorio, di informatica, dei veicoli.

Manutenzione Immobili	628.538
Manutenzione Attrezzature	1.957.806
Manutenzione Beni di terzi	1.126.880
Manutenzione Ufficio Hardware	208.450
Manutenzione Software	426.100
Manutenzione Veicoli	112.327
Manutenzioni Varie	28.432
CANONI DI MANUTENZIONE	4.488.533

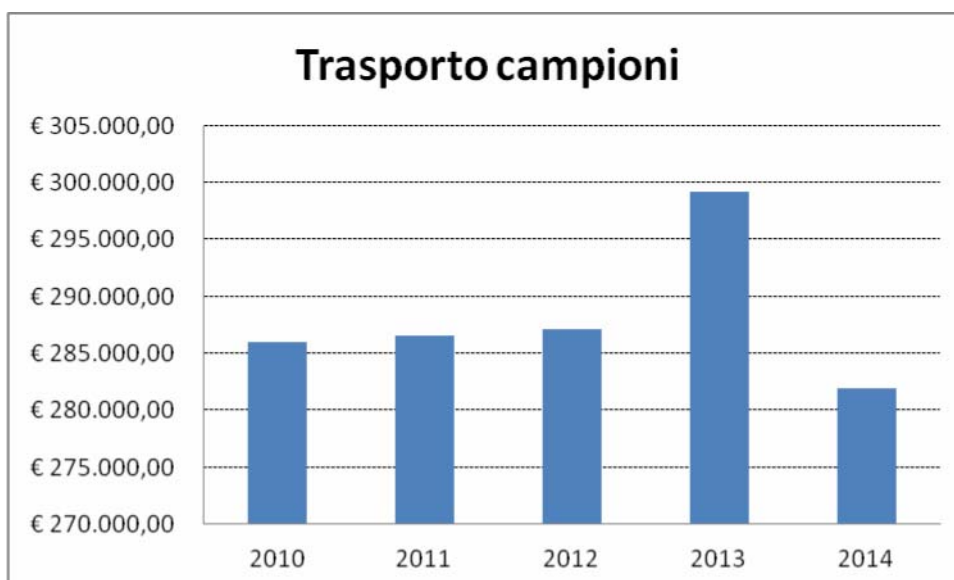
per quanto riguarda le Manutenzioni, ridotte del 20% rispetto all'anno precedente, si segnala in particolare la riduzione dei costi di **Manutenzione reti di monitoraggio qualità dell'aria**, a seguito della nuova convenzione quadro 2014-2015 (-0,7 mln dal 2012 al 2014).



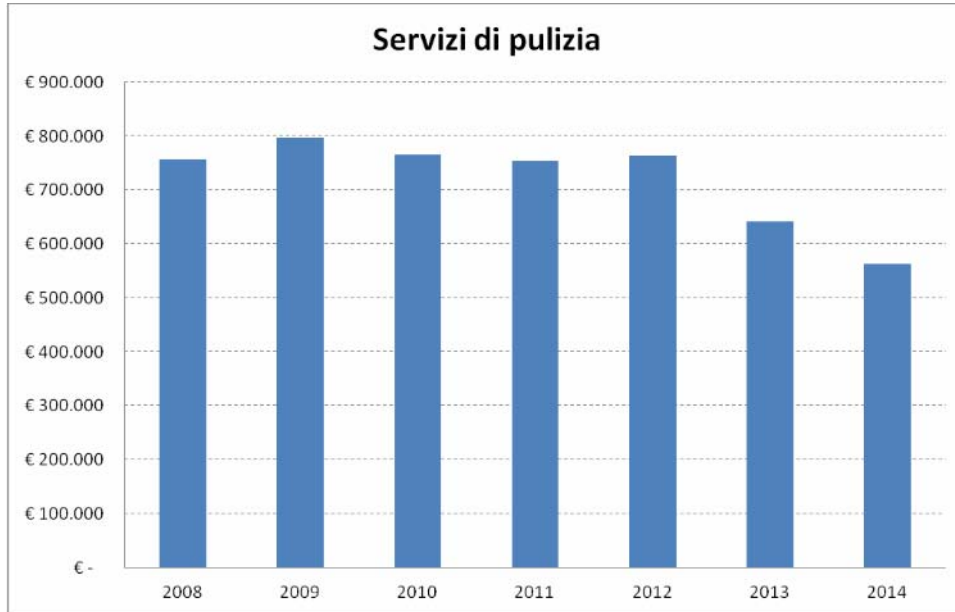
3. ridotte le spese per **Carburanti e lubrificanti** (-5%), quale effetto della razionalizzazione del parco auto per le disposizioni della *spending review*;



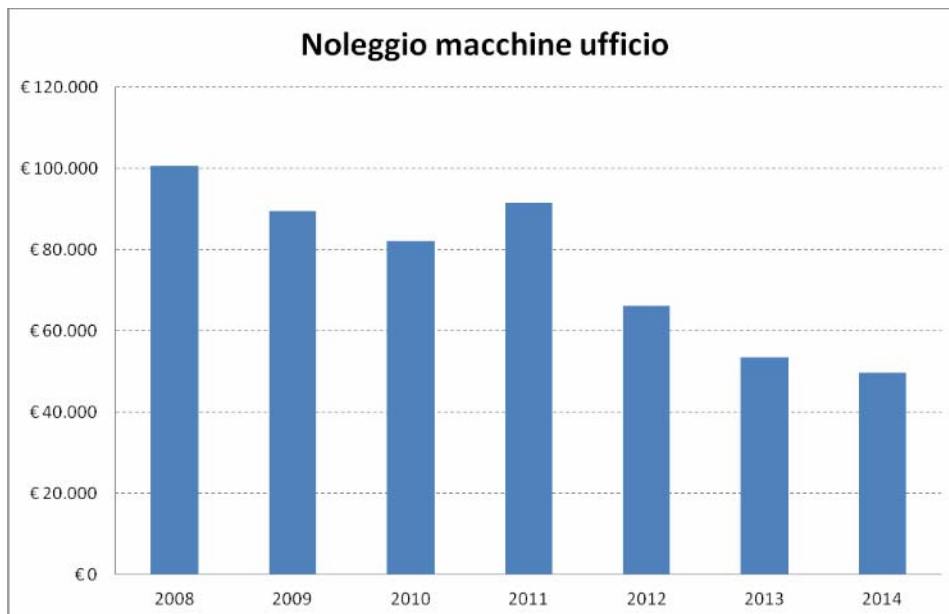
4. ancora in diminuzione le **Spese postali (- 28%)**, in relazione alla diffusione dell'uso della posta elettronica certificata da parte di tutte le strutture dell'Agenzia, grazie ai vantaggi in termini di qualità, tracciabilità e sicurezza offerti da questo strumento;
5. in calo i costi del servizio di **trasporto dei campioni (-5,7%)** per la rete laboratoristica, per effetto del nuovo contratto efficace a partire da luglio 2015;



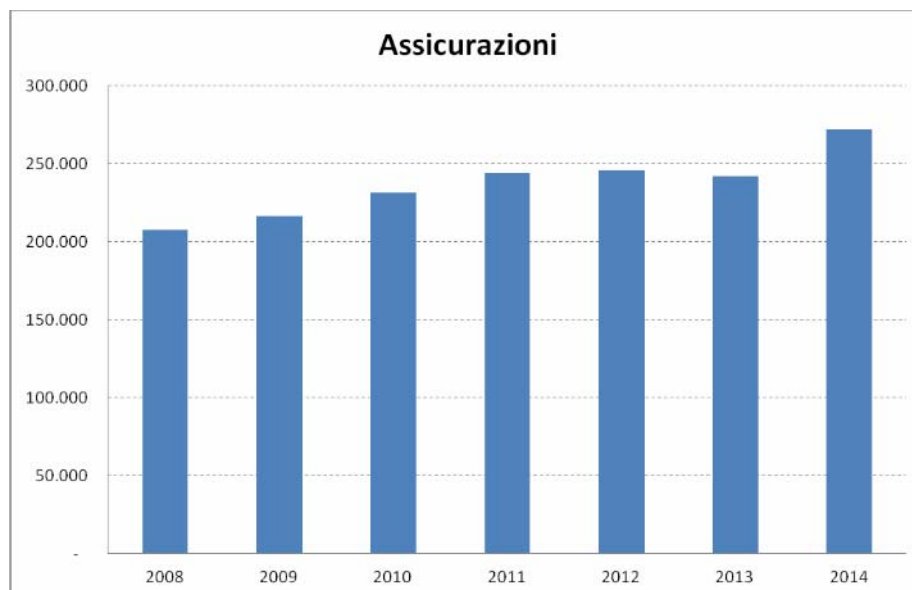
6. Significativa la riduzione dei **Servizi di pulizia (- 12,4%)** e di **lavaggio vetreria (- 2%)**, grazie alle tariffe del contratto in adesione a convenzione Intercent-ER ed alla razionalizzazione degli spazi ad uso uffici e delle attività di laboratorio;



7. per quanto riguarda i Noleggi, si evidenzia l'ulteriore calo dei costi dei **Noleggi macchine ufficio** (-6,7%), per effetto dei canoni particolarmente vantaggiosi ottenuti dall'adesione alle convenzioni Intercent-ER;



8. aumento delle **Assicurazioni** (+12,4%), per il maggior costo della polizza RCauto, in linea con l'aumento del mercato per questo ramo assicurativo;



9. in aumento i costi per i **Buoni pasto** (+ **3,5%**), dato dal maggior numero di buoni distribuiti al personale, in conseguenza di una diversa organizzazione dell'orario di lavoro per far fronte ai volumi di attività;
10. in leggera diminuzione i costi relativi alle **“utenze”** (- **11%**). Il contenimento dei costi dell'energia è dovuto alle più favorevoli tariffe Intercent-Er e ad un andamento favorevole della stagione climatica.
11. stabili rispetto al 2013 i costi relativi alla **gestione del parco auto** (manutenzione, riparazioni, bolli, carburanti,, assicurazioni: 0,37 mln €) in quanto il calo di costi sulle voci di riparazione, noleggio e carburanti è compensato dalla crescita netta dei costi di assicurazione per il mutato andamento del mercato specifico. Continua l' attuazione del piano di razionalizzazione del parco auto (- 3 auto, 191 totali di cui 180 assegnate ai servizi tecnici con compiti di ispezione, controllo, campionamento, monitoraggio);
12. una voce in netto calo è anche quella delle **locazioni** (0,8 mln, - 0,2 mln euro sul 2013), in quanto da luglio 2013, a seguito del piano di razionalizzazione delle sedi concordato con Regione per rendere sostenibile la costruzione della nuova sede di Ravenna e gli altri interventi necessari sulle sedi esistenti., l'immobile di via Silvani 6 è dato in uso da Regione ad Arpa per le proprie strutture SIMC e Sistemi Informativi, superando il canone di locazione preesistente, e sono in atto riduzioni di canone e blocco degli adeguamenti istat su altre sedi in affitto da soggetti terzi.
13. Per quanto riguarda i costi dei **“servizi vari appaltati esternamente”** (2,5 mln €, -0,6 sul 2013) 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

2014 il calo complessivo è solo apparente in quanto sono stati conteggiati all'interno della voce Oneri diversi-contributi per collaborazione con enti- tutti i costi derivanti da contributi ad enti esterni nell'ambito di convenzioni, pari a €0,78 mln, che erano precedentemente ricompresi nella voce Servizi da convenzioni con enti.

Servizi appaltati esternamente	2011	2012	2013	2014
Servizi da Convenzione con Enti vari	780.591	862.909	722.205	172.825
Servizi di vigilanza	49.781	62.827	72.474	90.493
Servizi di pulizia	753.971	764.061	642.031	562.343
Servizi lavaggio vetreria	479.796	490.205	418.215	409.979
Servizi smaltimento rifiuti	100.174	53.634	59.241	94.053
Servizi informatici	247.929	319.302	206.263	325.877
Servizi lavanderia	58.634	56.626	57.055	57.948
Servizi stampa arpa rivista	58.662	65.297	62.538	57.747
Servizi vari	1.278.839	801.847	928.502	751.933
Servizi per analisi esterne	14.294	2.990	8.276	6.850
Totale costi	3.822.671	3.479.698	3.176.800	2.530.048

14. relativamente ai **servizi informatici**, si segnalano costi di euro 0,3 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 identificano nei seguenti ambiti di intervento:

- **Servizi per il funzionamento di servizi sull'infrastruttura di sicurezza informatica di ArpaER:** nel corso del 2014 sono state oggetto di fornitura i servizi di gestione delle infrastrutture di webfiltering, Websense TRITON Security Gateway Anywhere comprensivo delle suite Web Security Gateway Anywhere e Email Security Gateway Anywhere, e antivirus con il prodotto centralizzato TREND. Costo complessivo Euro 15.974,08.
- **Servizi per la manutenzione evolutiva del sistema informativo ambientale:** nel corso del 2014 sono stati erogati servizi informatici per la manutenzione ordinaria ed evolutiva dei vari moduli SW del Sistema Informativo Ambientale (dati di qualità dell'aria, qualità delle acque superficiali, sotterranee e di transizione, sw di valutazione dei CEM, sw cartografici), per rendere operativo il sistema SINADOC per la gestione documentale completamente informatizzata di tutte le pratiche ST/SSA e per implementare i servizi di restituzione dati a sistema informativo nazionale. Importo complessivo Euro 68.499,00.
- **Servizi per la manutenzione ordinaria del Portale AIA:** nel corso del 2014 sono stati erogati servizi informatici per la manutenzione ordinaria ed evolutiva del sistema Portale AIA, relativamente a progetti finanziati, in relazione soprattutto agli sviluppi inerenti l'integrazione

con il sistema Federa e la georeferenziazione degli impianti . Importo complessivo circa Euro 53.600,00.

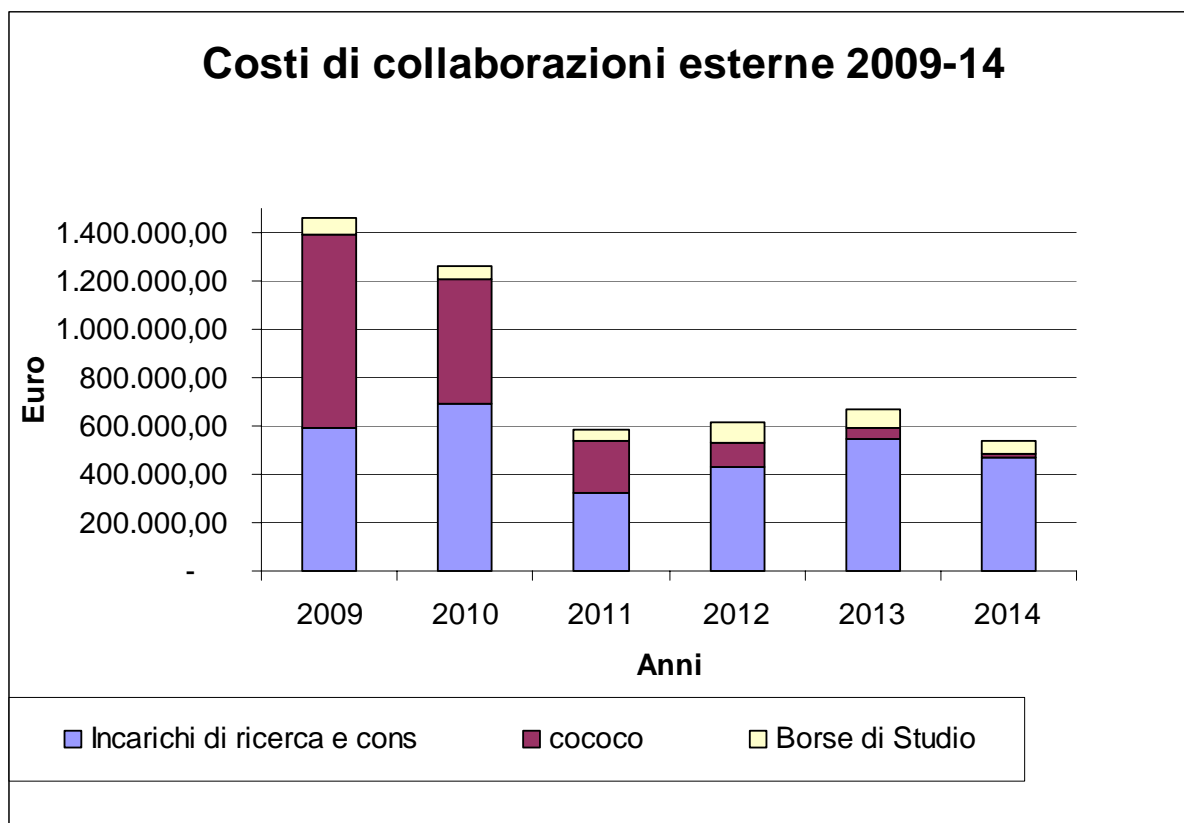
- **Servizi per la manutenzione evolutiva del sistema di contabilità:** sono stati erogati servizi per la manutenzione evolutiva del sistema Oasi in particolare relativamente agli adeguamenti del Sw alle più recenti normative sulla fatturazione elettronica. Importo Complessivo Euro 13,838,00
- **Servizi per il l'adeguamento del modulo Sw per la gestione della formazione nel sistema cezanne:** sono stati erogati servizi per l'adeguamento di tale modulo in relazione alla gestione dei crediti ECM dei vari moduli formativi e delle informazioni ad essi relative. Importo complessivo circa Euro 7.381,00.
- **Servizi per l'avviamento del sistema opensource OpenOffice e Plone:** sono stati erogati servizi per effettuare l'avviamento in Arpa del sistema OpenOffice, comprensivo di gestioni delle segnalazioni/richieste, portale per documentazione di utilità, supporto utente e l'inizio del porting del CMS agenziale di Arpa sul sistema Plone. Importo Complessivo Euro 56.314,90
- **Servizi relativi a fornitura di Licenze client IBM Lotus Domino:** sono state ricontestualizzate tutte le licenze client del servizio di posta elettronica ordinaria per tutti gli utenti Arpa ER. Importo Complessivo circa Euro 40.000,00
- **Fornitura di licenze software per il sistema architetturale centralizzato:** sono state fornite licenze per il sistema virtualizzato VmWare del datacenter di produzione di Arpa in riferimento anche ai moduli di Business Continuity, SRM. Importo Complessivo Euro 10.522,50
- **Servizi per la manutenzione evolutiva del sistema del personale:** sono stati erogati servizi per la manutenzione evolutiva del sistema del personale e delle paghe, dell'aggiornamento della versione attualmente in uso, del porting dei dati e inizio dello sviluppo delle personalizzazione del modulo missioni. Importo Complessivo Euro 14.914,50

A completamento dei costi sono da considerarsi circa 35.000 Euro 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.

Si è ormai reso del tutto marginale il costo complessivo per **collaborazioni coordinate e borse di studio, ormai a euro 0,12 mln €** e cala rispetto al 2013 il costo per incarichi di ricerca e consulenze attivate nell'ambito dei progetti finanziati, sui 0,5 mln euro complessivi.

I contratti attualmente attivi attengono per il 95% a progetti finanziati e per il restante 5% ad attività strettamente connesse allo svolgimento di attività istituzionali e all'assolvimento di obblighi di legge.

Gli incarichi di ricerca e le consulenze sono attivate per attività di tipo tecnico, e per la realizzazione di progetti e commesse assegnate ad Arpa da clienti pubblici (Regione, Enti Locali, Ministeri, Unione Europea). L'elenco degli incarichi attivati nel 2014 è riportato in allegato 2 alla presente relazione.



In merito al **contenimento dei costi e all'applicazione delle leggi di "Spending Review" adottate a partire dal 2010** (DL 78/2010 e provvedimenti successivi) che pongono limiti a specifiche voci di costo, sono confermati nel 2014 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, il D.L. n. 78/2010, convertito nella Legge n. 122/2010 e successive integrazioni ha disposto il blocco degli aumenti legati alla contrattazione collettiva a partire dal 2010; ha disposto, altresì, che a partire dal 2011 il

trattamento economico complessivo dei singoli dipendenti (compreso il trattamento accessorio) non può superare il trattamento spettante per l'anno 2010.

Arpa Emilia Romagna ha provveduto a fare proprie tali misure nella propria programmazione di bilancio 2014, e nella fissazione degli obiettivi di budget ai nodi.

E' stato rispettato l'obiettivo (art. 2 c. 71 della L. n. 191/2009 e successive integrazioni) fissato per gli enti del SSN ed applicato anche ad Arpa, di concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica adottando misure necessarie a garantire che le spese di personale non superino, nel 2014, il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4% al netto degli aumenti contrattuali.

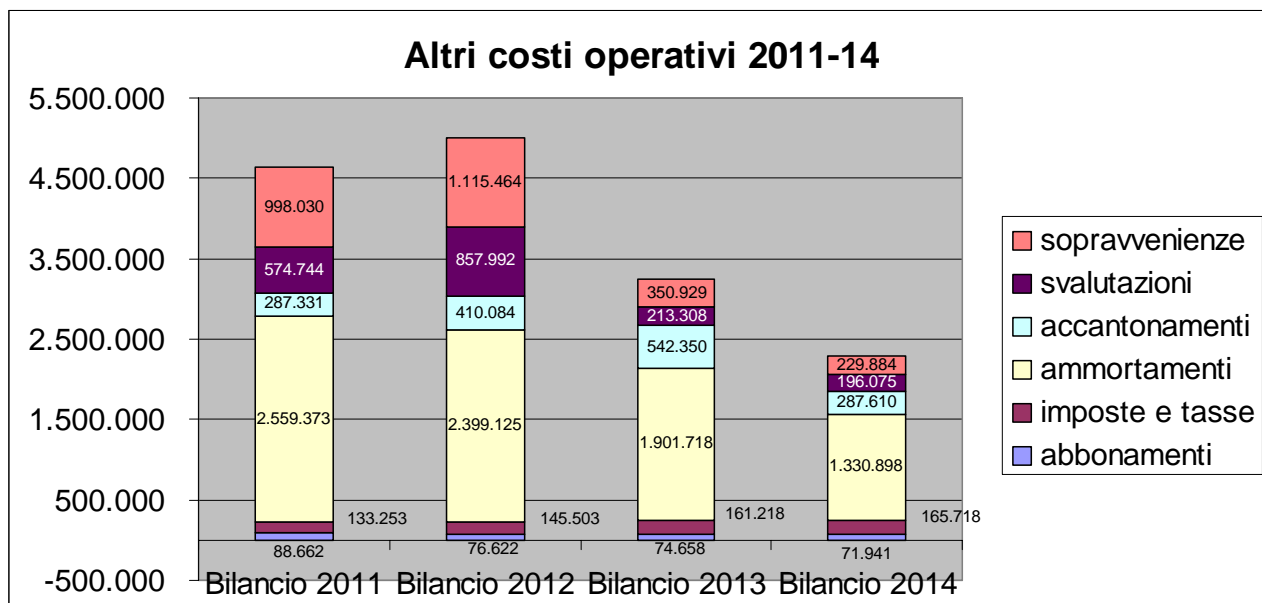
2) Per gli altri costi operativi, la Regione pur non estendendo il patto di stabilità all'Agenzia, ha confermato l'obiettivo di pareggio della gestione caratteristica 2014 in sede di approvazione del bilancio preventivo e ha confermato con DGR n. 1057/2014 di approvazione del bilancio preventivo 2014 i criteri adottati sulle voci di costo soggette a limiti di legge indicati nella relazione in allegato alla Deliberazione dell'Agenzia.

Per quanto riguarda l'esercizio 2014, l'Agenzia ha applicato direttamente le riduzioni rispetto al consuntivo 2009 fissate dall'art. 6 legge 122/2010 e confermate in allegato B dgr 1783/2011 dalla regione Emilia Romagna, per i costi non finanziati relativi a collegio revisori, convegni, rappresentanza, pubblicità, corsi di aggiornamento professionale; per quanto riguarda gli incarichi di ricerca e consulenze non finanziate, la riduzione operata negli obiettivi di budget 2014, in ragione della incomprimibilità di alcune attività strettamente connesse allo svolgimento di attività istituzionali e all'assolvimento di obblighi di legge, è stata del 75% sul consuntivo 2009; i valori a consuntivo di tali voci registrano una ulteriore riduzione rispetto agli obiettivi di budget 2014, e sono euro 26.288,00 (erano 31.862,00 nel 2013) per consulenze non finanziate. Per quanto riguarda i costi di **missione**, i costi 2014 non sono aumentati rispetto al 2013. Le missioni sono in massima parte legate ad attività di vigilanza ispezione, campionamento e per le attività istituzionali essenziali dell'Agenzia, e difficilmente prevedibili nei volumi in quanto connesse alla presenza in tavoli tecnici e istituzionali nei quali l'Agenzia svolge funzioni di supporto e istruttoria all'attività dei propri Stakeholders (regione, provincie, comuni, ausl, protezione civile, Ispra) anche in situazioni di emergenza.

Per quanto riguarda i costi relativi all'acquisto e noleggio delle auto, che il DL 95/12 richiede di ridurre del 50% nel 2014 rispetto al 2011, il Collegio dei revisori ha rilevato 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; ha quindi invitato l'Agenzia a separare anche contabilmente tali attività e mezzi da quelle relative ai restanti settori di Arpa. I costi relativi alla **manutenzione auto** si sono fortemente ridotti secondo le indicazioni di legge nei settori non impegnati direttamente in attività di controllo ambientale sul territorio, mentre la funzionalità del parco auto utilizzato per attività di ispezione, monitoraggio e controllo che l'Agenzia deve garantire è stata salvaguardata. I costi totali di manutenzione e riparazione dei veicoli rispetto al 2011 sono stati ridotti del 5%; il 94% dei veicoli è assegnato alle strutture tecniche. Rimane il problema della crescente obsolescenza dei mezzi esistenti, per parte dei quali si porrà a breve il problema della necessaria sostituzione.

Per quanto riguarda gli **ammortamenti**, gli ammortamenti reali, al netto delle svalutazioni dei crediti risultano pari a 1,3 milioni di euro, in diminuzione di 0,6 milioni sul 2013. Sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente la quota di ammortamenti "sterilizzati" (2,0 milioni euro), in quanto riferiti a cespiti trasferiti dalla Regione senza oneri o il cui acquisto è stato finanziato con contributi in conto capitale. 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.

Il dato relativo agli ammortamenti degli ultimi due anni è legato al venir meno del contributo istituzionale annuale in conto capitale regionale per l'ammodernamento del patrimonio tecnologico e immobiliare (1,5 mil euro), e a una riduzione dei contributi in conto capitale per specifici progetti.



Tali elementi hanno prodotto una significativa contrazione degli investimenti, che rischia nel medio periodo di depauperare gli asset strategici di arpa per il perseguimento della propria mission istituzionale di prevenzione e controllo ambientale. Per questo appare del tutto essenziale che l'utile conseguito nella gestione 2014, non sussistendo perdite di esercizi precedenti da ripianare, venga destinato per il finanziamento degli investimenti inderogabili.

Sono invece allocati nell'ambito del Patrimonio Netto – Sezione contributi in conto capitale – i finanziamenti erogati dalla Regione aventi quale specifica destinazione la costruzione della nuova sede di Ferrara per un valore complessivo di 7,2 mln euro, che entreranno quindi nel computo dei contributi utili a sterilizzare gli ammortamenti dell'Agenzia a lavori ultimati; la chiusura dei cantieri della nuova sede di Ferrara è prevista entro il III trimestre 2015.

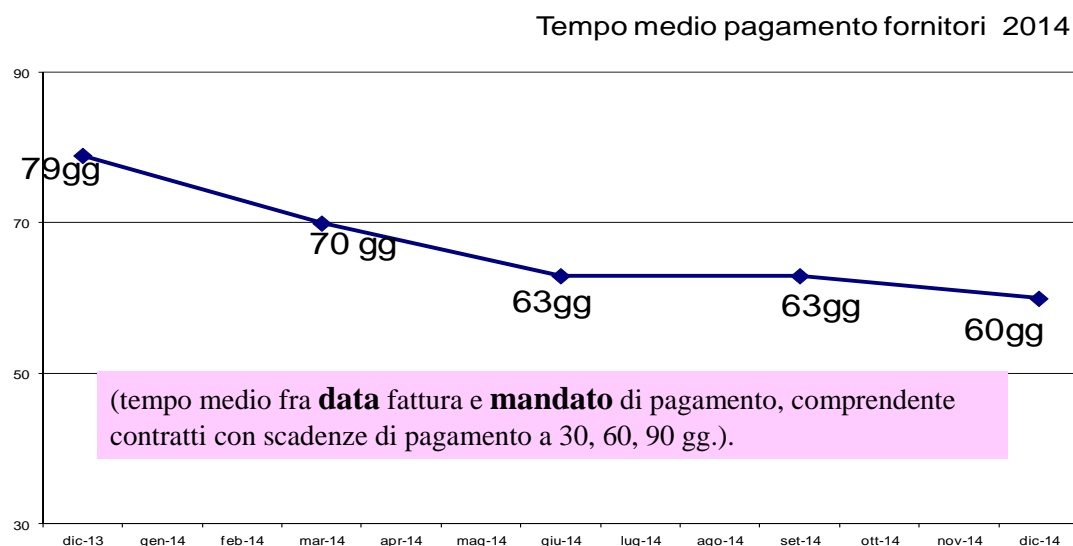
Le voci non direttamente generate dalla gestione corrente dell'esercizio, in quanto relative a sopravvenienze passive, sono pari a 0,2 mln euro, in costante diminuzione dal 2012, e riguardano oneri legati a emergenze e altre spese non previste, minori valutazione di debiti su fatture da ricevere di anni precedenti e maggiori contabilizzazioni di crediti, storni e conguagli.

Sono stati inoltre realizzati accantonamenti per svalutazione crediti pari a 0,26 mln euro valutando analiticamente la massa creditizia; in particolare si è analizzata l'inesigibilità 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. Infine sono state operati accantonamenti per spese e controversie legali pari a euro 0,02 mln, avendo a riferimento il valore delle controversie maturate al 31/12/14 e la relativa probabilità di soccombenza, e sono stati operati accantonamenti per euro 0,26 mln per le opere pluriennali di manutenzione ciclica non incrementative degli immobili in dotazione.

3. La gestione finanziaria

Per quanto riguarda la gestione finanziaria, **sono stati raggiunti risultati del tutto positivi nella riduzione dei tempi di pagamento dei fornitori, che sono sostanzialmente in linea con i tempi contrattuali a fine 2014**, al netto dei crediti non esigibili o delle fatture pervenute con ritardo dal fornitore. Tale risultato conferma l'efficacia delle politiche adottate negli ultimi anni, e la tempestività dell'Agenzia ad uniformarsi alle recenti disposizioni che impongono il monitoraggio e il rispetto dei tempi di pagamento (DL 66/2014, Dpcm 265/2014).



Dal 1 luglio 2014, a seguito della protocollazione in entrata delle fatture (DL 66/2014), la data di ricezione e la protocollazione dei documenti consente di monitorare in maniera più oggettiva i ritardi rispetto alle scadenze contrattualizzate e 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 2014 non ha dovuto far fronte ad alcuna richiesta di certificazione di debiti non saldati nei tempi contrattuali. Nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale, Arpa pubblica i dati relativi ai propri risultati di bilancio e ai tempi medi di pagamento di tutti i pagamenti effettuati.

L'introduzione a far data dal 31 marzo 2015 della fatturazione elettronica verso tutti gli enti pubblici ha impresso una ulteriore automazione dei processi interni di registrazione e liquidazione delle fatture, imponendo una revisione delle procedure informatiche e dell'organizzazione interna del ciclo attivo e passivo di fatturazione.

Per quanto riguarda le misure adottate per ottimizzare i tempi di pagamento dei fornitori, anche in applicazione dell'art. 41 del DL 66/2014 si riportano nel seguito le politiche adottate, con l'approvazione del Collegio dei revisori, negli ultimi anni, volte sia a migliorare la liquidità sia a dare trasparenza e certezza dei tempi di liquidazione fatture:

- la pubblicazione mensile 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;
- per gli investimenti nei progetti finanziati, la fissazione di criteri in sede di firma di convenzioni con enti, per i quali Arpa non procede di norma a pagamenti prima di avere incassato l'eventuale finanziamento specifico previsto, o un acconto, per non appesantire la situazione di cassa;
- 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 arpa, per un migliore coordinamento delle rispettive programmazioni di cassa.
- compensazioni finanziarie con gli enti pubblici, in particolare le ausl, con le quali Arpa detiene una compresenza di debiti e crediti per la compenetrazione delle attività svolte;
- la fissazione di obiettivi di contenimento degli ordini rispetto alla disponibilità di budget complessiva su talune categorie di beni e servizi nel primo semestre dell'anno, per monitorare l'andamento della liquidità.

Con deliberazione annuale di approvazione del bilancio preventivo inoltre l’Agenzia adotta fin dal 2010 la programmazione di cassa per l’anno, che individua il cash flow previsto sulle principali tipologie di entrate e uscite dell’Agenzia.

Gli ulteriori fattori che nel complesso hanno prodotto un miglioramento della situazione di cassa e una minore esigenza di ricorso all’anticipazione di tesoreria sono i seguenti:

- l’importo dei trasferimenti di esercizio da Regione (Assessorati Politiche per la Salute e Ambiente e Sviluppo sostenibile) si è mantenuto sui livelli previsti;
- il cantiere della nuova sede di Ferrara ha generato uscite in maniera minore e più diluita del previsto;
- le uscite per il personale sono diminuite, grazie anche alla riduzione progressiva dei dirigenti per il blocco del turn over e dell’assenza di incrementi legati ai contratti di lavoro;
- le uscite totali per i fornitori sono diminuite rispetto al 2013, pur mantenendo i tempi contrattuali di pagamento e rimanendo in linea con le esigenze poste dall’acquisizione dei beni e servizi necessari all’attività istituzionale dell’agenzia;
- è ormai attivo un 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.

Persiste una quota rilevante di contratti coi fornitori di Arpa, ancora con scadenza contrattuale di pagamento a 90 gg. , mentre i nuovi sono tutti con scadenze più ravvicinate (30 gg e in alcuni casi 60 gg.).

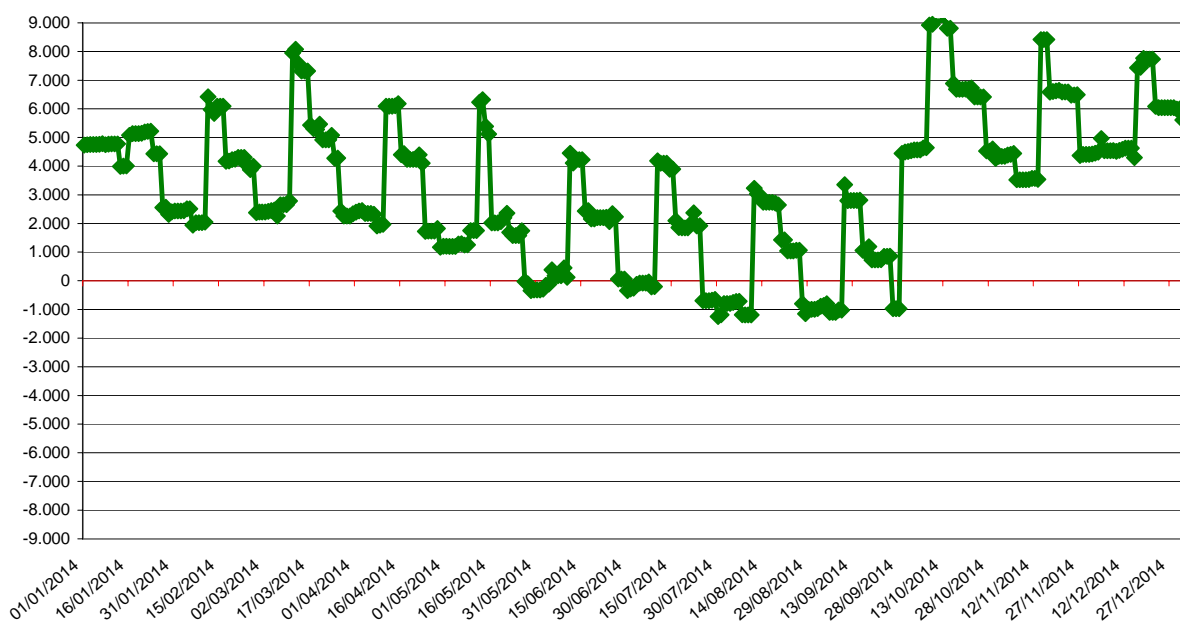
In questo contesto ancora molto differenziato è stato rilevato l’ **Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2014 per gli acquisti di beni, servizi e forniture** richiesto dall’ art. 33 D.Lgs. 33/2013, calcolato secondo le indicazioni del dpcm 265/2014 e pubblicato sul sito istituzionale: **l’Agenzia paga entro 2,5 gg medi da scadenza fattura nel 2014**. La variabilità in meno o in più di qualche giorno sulla scadenza contrattuale effettiva è conseguenza dei tempi tecnici di elaborazione e lavorazione dei mandati di pagamento, sui quali incide la tendenza a raggruppare i pagamenti di più fatture, concordando un’unica data valuta con il fornitore. Da rilevare anche che la valuta effettiva per i fornitori è legata agli accordi interbancari e quindi il dato è calcolato tenendo a riferimento l’invio del mandato alla banca.

I buoni tempi di pagamento dell’Agenzia, in un contesto pubblico e sociale fortemente sensibilizzato sul problema dei pagamenti della Pubblica Amministrazione, contribuiscono a migliorare l’immagine esterna dell’ Ente e il rapporto coi i fornitori di beni e servizi , anche in ottica di future partecipazioni a gare pubbliche promosse da Arpa, e costituiscono un fattore di aumento della liquidità a supporto del sistema di imprese del territorio.

Nel 2014 la liquidazione del contributo annuale di funzionamento dell’assessorato ambiente è avvenuta a settembre, e quindi ha inciso sulla gestione della liquidità infrannuale dell’ultimo trimestre, favorendo invece la presenza di un forte attivo in apertura di anno 2015.

E’ quasi azzerato l’onere derivante dagli interessi passivi su mutui (da 0,008 mln euro nel 2013 a 0,004 nel 2014), contratti negli anni 2000-2005 e quasi integralmente estinti in quanto di durata decennale. Gli interessi attivi sono risultati 0,016 mln euro.

ESPOSIZIONE BANCARIA ANNO 2014

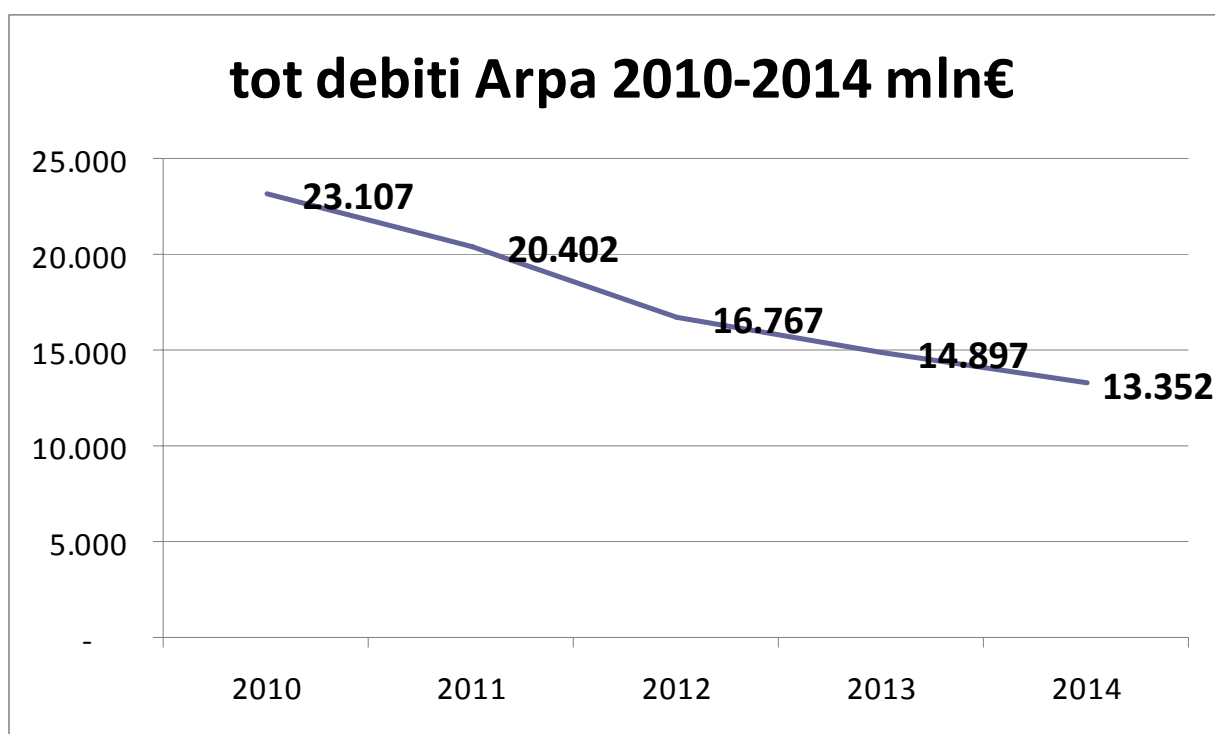


I valori complessivi delle entrate e uscite dell’anno, in assenza di entrate e uscite straordinarie, sono i seguenti:

- Nel 2014 si realizzano entrate per 76,2 mln (- 1,2 su 2013). Le entrate derivanti da attività a titolo oneroso sono 16,8 mln, in diminuzione rispetto all’anno precedente; quelle derivanti da contributi correnti 59,4 mln (erano 58,5 nel 2013).

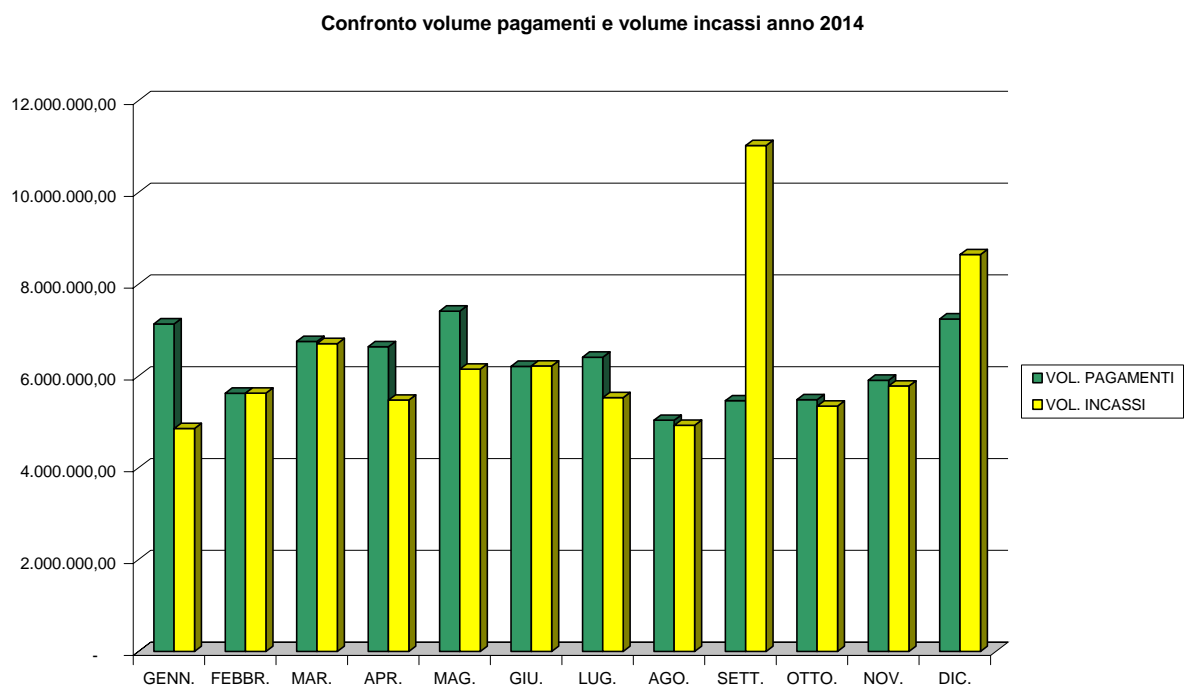
- Le uscite totali del 2014 sono pari a 75,3 mln euro (erano 76,0 nel 2013), e sono da porre in relazione soprattutto alle minori uscite per stipendi (-0,3 mln) e per mutui (-0,2 mln). I pagamenti dei fornitori sono stati pari a 21,2 milioni, erano stati nel 2013 21,0 milioni.

Le azioni condotte negli ultimi anni per il risanamento della gestione finanziaria hanno prodotto un costante miglioramento dei valori riguardanti crediti e debiti non riscossi, nonostante dopo il 2008, a causa della crisi economica, le percentuali di riscossione dei crediti ottenute tramite la riscossione coattiva dagli enti pubblici siano in diminuzione.



E' proseguita nel 2014 la formazione dei ruoli e l'invio delle cartelle esattoriali, relativi ai crediti scaduti, e si è operato per ridurre il debito residuo verso i principali stakeholders istituzionali (Province, Ausl), nei confronti dei quali rimangono situazioni complessivamente in equilibrio di debiti e crediti che saranno oggetto di ulteriori proposte di compensazione finanziaria per la chiusura delle relative partite aperte.

L'andamento mensile delle entrate e delle uscite è ben rappresentato dalla seguente tabella; l'ultimo mese di pagamenti è condizionato dalle scadenze di gennaio e dalla chiusura della tesoreria a metà mese per le operazioni di fine anno.



La migliore liquidità di cassa conseguita non elimina alcuni elementi di criticità potenziale, conseguenza sia di interventi normativi che incidono sul rispetto dei tempi di pagamento programmati sia di prassi in atto da parte degli enti di riferimento di procedere alla liquidazione di contributi per attività svolte dall’Agenzia solo ad attestazione di avvenuto pagamento da parte di Arpa delle fatture inerenti i costi esterni sostenuti.

La situazione dei tempi di pagamento sarà anche nel 2015 sotto stretta osservazione, in quanto è progressivo l’accorciamento dei tempi contrattuali di pagamento con i nuovi contratti stipulati dopo il recepimento della direttiva UE avvenuta con d.lgs. 192/12. Per tali motivi Arpa conferma l’esigenza che negli atti deliberativi regionali di concessione di contributi siano previste condizioni di erogazione dei finanziamenti ad aggiudicazione fornitura o a ricevimento fattura da parte dell’Agenzia, con modalità di liquidazione che non obblighino l’Agenzia ad anticipare per conto dell’Ente rilevanti importi: tali modalità sono state accolte ad esempio nella concessione dei finanziamenti legati al Progetto Supersito dell’Assessorato

Ambiente regionale (1,5 mil euro di acquisto strumenti) e sarà importante definire meccanismi analoghi rispetto al pagamento degli avanzamenti lavori della nuova sede di Ravenna, dove la quota di contributo in conto capitale già stanziata dalla regione sarà erogata seguendo la cadenza della fatturazione dei lavori delle ditte appaltatrici, le cui scadenze di pagamento sono rigidamente definite dal codice degli appalti di lavori (30 gg.).

A questo quadro si aggiunga che le recenti norme (DL 35/13, DL 126/13, DL 66/2014) hanno previsto a partire dal 2013 sanzioni in capo all'ente e ai singoli dirigenti in caso di mancata evidenza dei debiti certi liquidi ed esigibili non pagati nei termini contrattuali, con conseguente aggravio degli adempimenti di reporting e certificazione dei tempi di pagamento di ogni fornitore.

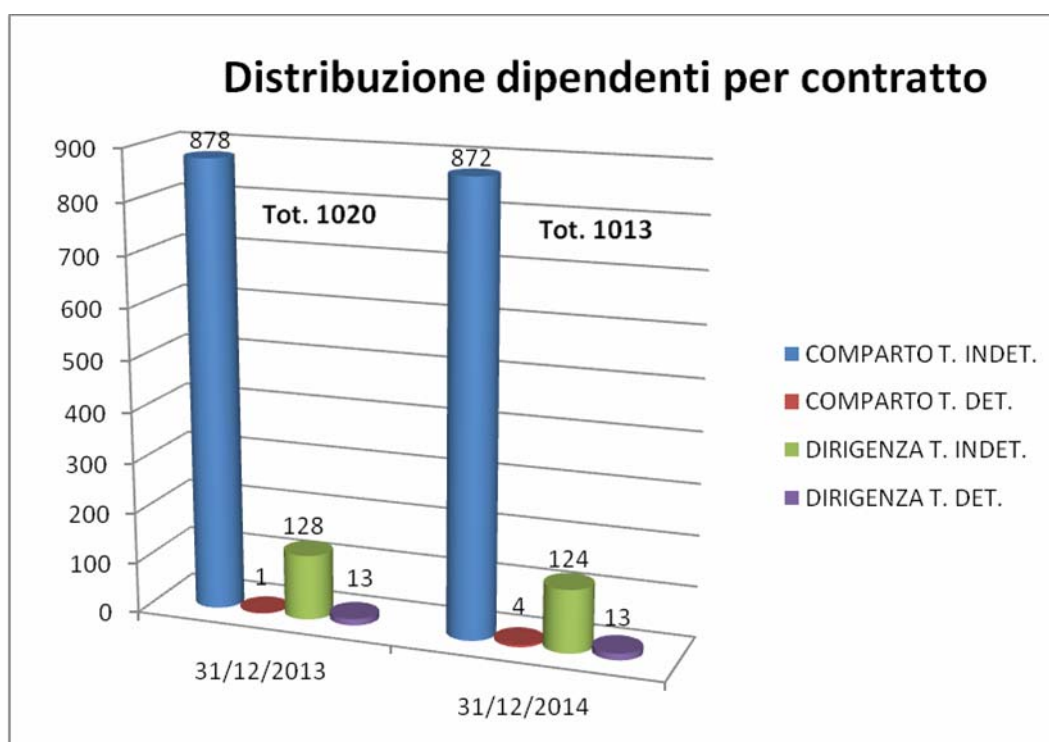
In applicazione dell'art. 41 DL 66/2014 (convertito con modificazioni nella L.89/2014) è allegato alla presente relazione l'elenco dei pagamenti effettuati nel 2014 oltre la scadenza contrattuale rispetto alla data di ricezione fattura, e il relativo tempo medio rilevato sugli stessi.

E' stato inoltre pubblicato, in attuazione del Piano Trasparenza adottato e dell'art.29 del D.Lgs. 33/2013, il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per l'esercizio 2014", approvato, con D.D.G. n. 70 del 23 luglio 2014; sulla base dei medesimi indicatori economici e finanziari sono stati calcolati e pubblicati sul sito istituzionale i risultati raggiunti per l'esercizio 2013 e 2014.

Le politiche e i costi del personale

Le politiche del personale realizzate dall’Agenzia nel corso del 2014 sono state improntate ad un rigoroso contenimento dei costi in coerenza con i limiti di spesa di cui alla L. n. 135/2012 (spending review) ed al fine, altresì, di rispettare l’equilibrio economico-finanziario in base alle linee di indirizzo fornite dalla Regione Emilia-Romagna nonché i limiti di spesa aziendali così come definiti nella relazione al bilancio economico preventivo per l’esercizio 2014.

Il consuntivo 2014 (euro 51,811 mln) ha registrato una significativa diminuzione, rispetto al consuntivo 2013 (euro 52,086 mln), dei costi del personale dell’Agenzia; tale diminuzione è pari ad euro 275.334,00. La voce che ha inciso maggiormente sui risparmi di spesa è rappresentata dalle cessazioni del personale dirigente. Il contenimento dei costi deriva dal fatto che le uscite del personale dirigente sono state solo in minima parte reintegrate con personale del comparto. Il consuntivo 2014 è comprensivo delle risorse previste dalla DDG n. 40/2014, con riferimento al Piano di razionalizzazione della spesa per il triennio 2014-2016 ai sensi dell’art. 16 del D.L. 98/2011 (convertito con L. 111/2011), i cui risparmi – nella misura del 50% - sono destinabili alla contrattazione integrativa del personale del comparto. Nello specifico, rispetto al risparmio stimato pari ad euro 241.274,50 per l’anno 2014, il risparmio effettivamente conseguito, da destinare alla contrattazione integrativa, è pari a euro 221.410,00.



In applicazione delle norme di indirizzo statale e regionale, le azioni e le politiche sono state rivolte alla rigorosa gestione del turn over. Complessivamente il personale dell’Agenzia (dirigenza e comparto) passa da n. 1020 al 31/12/2013 a n. 1013 al 31/12/2014.

Politiche inerenti il personale del Comparto - Politiche occupazionali

Le politiche occupazionali realizzate – approvate con DDG n. 49/2014 e 82/2014 previa concertazione con le OO.SS. e RSU (Rep. 240/2014 e 246/2014) - sono in linea con quanto previsto nel Programma triennale 2014-2016. In particolare, l’Agenzia ha dato attuazione alle seguenti politiche:

potenziamento/mantenimento degli organici dei Laboratori Integrati (Reggio Emilia, Bologna, Ravenna);

mantenimento degli organici dei Servizi Territoriali;

mantenimento degli organici di alcune strutture in relazione a specifiche esigenze gestionali ed organizzative dell’Agenzia.

L’Agenzia ha esperito – in via preventiva rispetto all’acquisizione di personale dall’esterno – procedure di mobilità interna che hanno interessato n. 4 unità di personale di categoria D (ruolo tecnico, sanitario e amministrativo) temperando, in tal modo, le aspettative professionali dei lavoratori con le esigenze organizzative e gestionali di Arpa.

In relazione agli esiti di tali procedure – ed in considerazione delle politiche citate – l’Agenzia ha fatto ricorso alla mobilità esterna (n. 3 unità) ed all’utilizzo delle vigenti graduatorie nei profili di collaboratore tecnico professionale e collaboratore amministrativo professionale, categoria D (n. 8 unità), per un totale complessivo di n. 11 unità assunte a tempo indeterminato.

Attraverso l’utilizzo delle citate graduatorie si sono, al contempo, realizzate politiche di sviluppo professionale relativamente a dipendenti, già in servizio presso l’Agenzia in categoria inferiore (n. 1 unità), nonché politiche di stabilizzazione relativamente a personale già impiegato con contratto di lavoro autonomo (n. 1 unità).

Nel corso del 2014 si è, inoltre, proceduto all’assunzione di n. 2 unità a tempo determinato per far fronte alla temporanea carenza di personale presso le Sezioni di Ferrara e Ravenna.

Nel 2014 si sono determinate complessivamente n. 21 uscite (5 dirigenti e 16 dipendenti del

comparto) solo parzialmente reintegrate con l'acquisizione del personale a tempo indeterminato di cui sopra.

Nel rispetto degli indirizzi regionali di cui all'*Integrazione al Protocollo Regionale del 18/03/2008* recepiti nella DDG n. 52/2008, al fine di non determinare nuove posizioni di lavoro precario, non sono state attivate nuove posizioni di co.co.co.

Relativamente al personale appartenente alle "categorie protette" (art. 1 L. n. 68/1999), in adempimento a quanto previsto nel Verbale di concertazione Rep. 217/2013, nel corso del 2014 si è proceduto all'assunzione a tempo determinato di n. 1 unità di personale in categoria B. Si è proceduto, altresì, alla conclusione della procedura per l'assunzione a tempo indeterminato di n. 1 unità (art. 18 L. n. 68/1999) di cui al Verbale di concertazione Rep. 240/2014; l'assunzione di tale unità è stata disposta con decorrenza 01/01/2015.

Per quanto riguarda la riallocazione del personale in servizio, il processo di revisione organizzativa che ha interessato l'Agenzia ha reso necessaria, anche nel 2014, una diversa allocazione delle risorse umane. In particolare, il riassetto organizzativo di alcune strutture ha richiesto una riassegnazione del personale assegnato alle attività/funzioni interessate dal processo di revisione organizzativa anche al fine di fronteggiare le uscite dal servizio che si sono verificate nel corso del 2014. Per realizzare una tale riallocazione, l'Agenzia si è avvalsa – oltre che della mobilità in ambito regionale tra Nodi diversi (di cui si è detto sopra) – dell'impiego flessibile del personale all'interno del Nodo di appartenenza.

Nel 2014 si è proceduto, inoltre, alla revisione del Regolamento per l'accesso agli impieghi di Arpa in attuazione di quanto previsto, in materia, dalle più recenti disposizioni normative tra le quali, in particolare, quelle contenute nel D.L. n. 90/2014 convertito nella L. n. 114/2014. Il nuovo Regolamento è stato approvato con DDG n. 101 del 23/12/2014.

Telelavoro

Anche nel 2014 l'Agenzia ha fatto ricorso al telelavoro, quale utile strumento per perseguire i seguenti obiettivi: razionalizzazione dell'organizzazione del lavoro; realizzazione di economie di gestione attraverso l'impiego flessibile delle risorse umane; garanzia di una maggiore conciliazione tra tempi di vita e tempi di lavoro; sostenibilità ambientale mediante la riduzione dell'inquinamento da traffico dovuto agli spostamenti per raggiungere il luogo di lavoro. In particolare, per il periodo 01/12/2014 – 30/11/2015, sono stati ammessi a fruire del telelavoro n. 23 dipendenti (su n. 25 dipendenti che hanno presentato domanda).

Accordo sperimentale buoni pasto

Nel 2014 sono state ulteriormente prorogate, in un’ottica più favorevole per i lavoratori del comparto, le condizioni per la corresponsione dei buoni pasto di cui agli accordi sperimentali Rep. 214/2013 e Rep. 231/2013 sottoscritti con le OO.SS. e RSU aziendali.

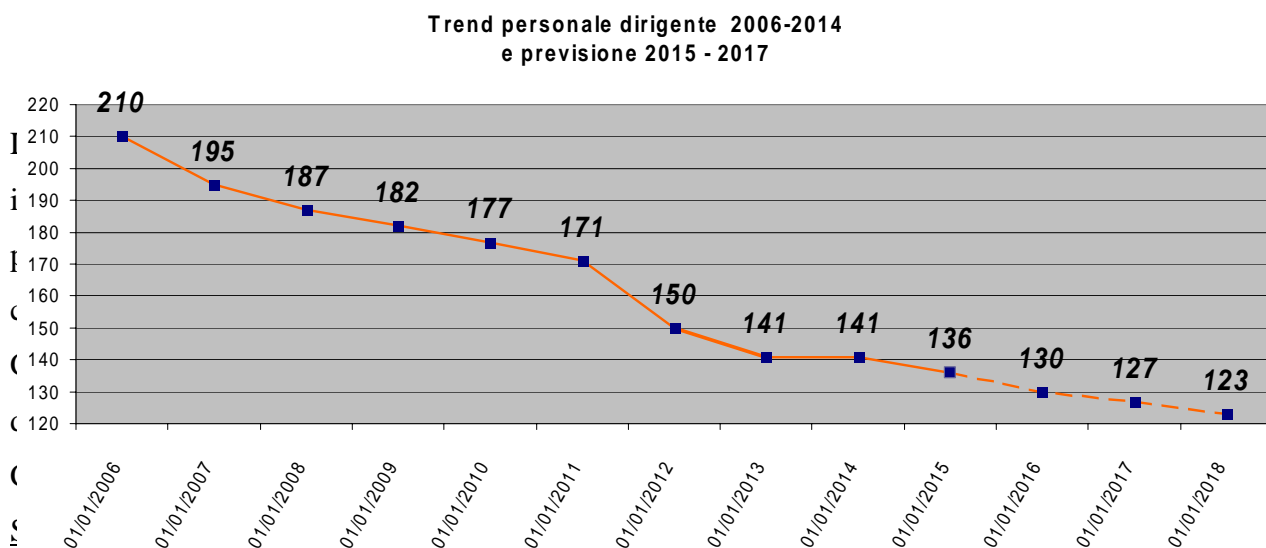
Tale proroga è stata disposta, sempre in via sperimentale, con l’Accordo Rep. 239/2014 sino al 31/12/2014 previa verifica in merito alla realizzazione di risparmi di spesa, in coerenza con quanto previsto nell’art. 5, comma 7, del D.L. n. 95/2012 convertito nella L. n. 135/2012.

Politiche inerenti il personale dirigente

Per quanto concerne il personale dirigente gli obiettivi perseguiti da Arpa, anche in attuazione degli indirizzi nazionali e regionali e nell’ottica di una razionalizzazione organizzativa e di un contestuale contenimento dei costi, sono stati i seguenti:

- valorizzazione delle restanti posizioni attraverso il conferimento degli incarichi di struttura rimasti vacanti;
- razionalizzazione dell’impiego del personale dirigente mediante riduzione nel tempo del numero delle posizioni dirigenziali;
- riduzione dei costi del personale.

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 dirigenti passano da n. 141 al 01/01/2014 a n. 136 al 01/01/2015.



Per il 2014 risultano confermate le metodologie di valutazione già in essere sia per il personale dirigente che per il personale delle categorie. In particolare, per quanto riguarda il personale del comparto, viene confermata, anche per il II semestre 2014, la valutazione della qualità della performance dell'Unità Organizzativa.

Per quanto concerne gli incarichi di P.O., a seguito dell'istituzione con DDG 53/2013 delle Posizioni Organizzative di Arpa ER per il biennio 2014-2015 e della definizione dei nuovi criteri e modalità per la valutazione dei titolari di incarico di P.O. (DDG 96/2013), nel 2014 è stato implementato il relativo sistema di valutazione. Tale sistema prevede che il titolare di incarico di P.O. sia soggetto a valutazione delle prestazioni e del comportamento organizzativo individuale espresso annualmente. E', altresì, oggetto di valutazione - al termine dell'incarico di P.O. - il comportamento organizzativo espresso nel corso della durata dell'incarico stesso.

Con DDG 100/2014 è stato istituito l'Organismo Aziendale di Supporto (OAS) all'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) unico per gli enti e le aziende del SSR e per Arpa ER. La funzione dell'OAS è quella di garantire all'OIV unico per il SSR il necessario supporto nello svolgimento delle proprie funzioni e assicurare allo stesso la disponibilità di tutte le informazioni specifiche. I principali compiti riconosciuti all'OAS sono, tra gli altri, quelli volti a:

- garantire il collegamento con l'OIV unico per il SSR;
- garantire la gestione procedimentale e documentale del processo valutativo;
- assicurare il supporto all'attività di valutazione interna, in particolare per la definizione e manutenzione di metodologie e strumenti di incentivazione;
- assicurare il corretto confronto tra valutato e valutatore in ogni fase del procedimento di valutazione della prestazione, in special modo nei casi di pareri difformi;
- garantire il collegamento con l'OIV per i compiti in materia di monitoraggio del funzionamento complessivo del sistema dei controlli interni, con particolare riferimento alla gestione procedimentale e documentale del processo di controllo;
- garantire il collegamento con l'OIV per lo svolgimento delle attività relative all'assolvimento degli obblighi in materia di prevenzione della corruzione, trasparenza e integrità;
- garantire il collegamento con l'OIV per assicurare la gestione procedimentale e

documentale relativa alle competenze in materia di Piano triennale della trasparenza e Codice di comportamento.

Attuazione del progetto in materia di “Banca delle ore”

A fare data dal 01/01/2014 ha trovato applicazione – in via sperimentale – la nuova disciplina in materia di banca delle ore e lavoro straordinario (Accordo Rep. 222/2013). Con tale istituto l’Agenzia persegue, da un lato, l’obiettivo di accrescere il benessere del proprio personale in termini di una maggiore conciliazione tra tempi di vita e tempi di lavoro, dall’altro garantire un maggiore monitoraggio della spesa relativa al lavoro straordinario e di conseguenza un utilizzo più attento ed efficace dello straordinario stesso.

Si segnala, inoltre, che al sopra citato Accordo Rep. 222/2013 ha fatto seguito un successivo Accordo sottoscritto con le OO.SS. e RSU aziendali (Rep. 242 del 29/05/2014) che ha introdotto, con decorrenza 01/07/2014, alcuni correttivi finalizzati ad una maggiore flessibilità nella gestione dell’istituto della banca delle ore.

Attuazione della legge anticorruzione (L. n. 190/2012) e dei relativi decreti attuativi

Nel corso del 2014 si è proceduto – in adempimento a quanto previsto nella L. n. 190/2012 (c.d. “legge anticorruzione”) – all’adozione del Codice di comportamento aziendale di ARPA (approvato con DDG 5/2014). Si è iniziato, altresì, a dare attuazione alle misure previste dal *Piano triennale di avvio per la prevenzione della corruzione Anni 2014-2016* per la parte di competenza dell’Area Sviluppo Risorse Umane e Relazioni Sindacali.

Facendo seguito a specifiche linee di indirizzo fornite dall’ANAC e dalla Regione Emilia-Romagna è stata dedicata una particolare attenzione alla formazione ed all’aggiornamento dei dipendenti, con particolare riferimento al tema dell’etica e della legalità nel pubblico impiego ed ai contenuti dei nuovi codici di comportamento (nazionale ed aziendale). In particolare, i contenuti del codice di comportamento aziendale e del codice di comportamento nazionale (DPR 62/2013) hanno costituito oggetto di specifici interventi formativi rivolti ai Direttori/Responsabili di Nodo, ai Referenti Amministrativi, al personale dirigente ed al personale preposto ad attività maggiormente esposte al rischio di corruzione (tra cui le Posizioni Organizzative dei Servizi Territoriali).

Si è proceduto, altresì – congiuntamente al Responsabile della Prevenzione della Corruzione - all'adozione di un atto di indirizzo concernente misure di prevenzione di possibili irregolarità in materia di accettazione di regali, attestazione in servizio e distribuzione buoni pasto.

Nel corso del 2014 si è proceduto, inoltre, a verificare – nei confronti del personale dirigente - l'insussistenza di situazioni di inconferibilità ed incompatibilità in attuazione di quanto previsto nel D. Lgs. n. 39/2013.

Si segnala, infine, che nel mese di dicembre 2014 è stata emanata – sempre congiuntamente al Responsabile della Prevenzione della Corruzione – una specifica circolare che illustra, anche alla luce dei più recenti orientamenti e pareri formulati dagli organismi istituzionali competenti (tra cui l'ANAC e la stessa Regione Emilia Romagna), le dichiarazioni e le comunicazioni dovute dal personale dirigente di Arpa ai sensi del DPR n. 62/2013 e del D. Lgs. n. 39/2013; trattasi, nello specifico, delle seguenti dichiarazioni/comunicazioni: dichiarazioni sull'insussistenza di situazioni di inconferibilità e incompatibilità; comunicazione di eventuali interessi finanziari e conflitti di interesse; dichiarazioni patrimoniali e reddituali.

Attuazione degli adempimenti in materia di trasparenza

Facendo seguito alla DDG n. 4 del 31/01/2014 di approvazione del *Programma triennale per la trasparenza e l'integrità Anni 2014 – 2016*, si è proceduto all'attuazione ed al monitoraggio relativamente agli adempimenti in materia di trasparenza, di competenza dell'Area Risorse Umane, previsti nel Programma citato e nel D. Lgs. n. 33/2013.

Il nuovo atto di indirizzo in materia di pronta disponibilità

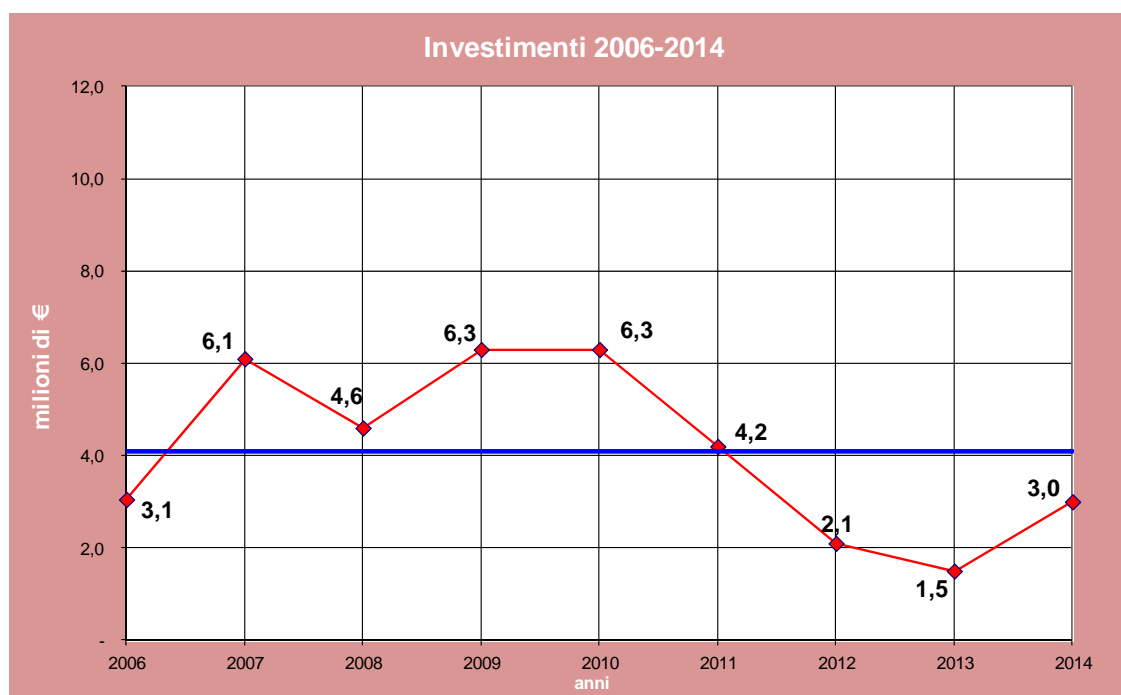
Nel corso del 2014 si è collaborato con la Direzione Tecnica alla redazione del nuovo *Atto di indirizzo organizzativo del servizio di pronta disponibilità di Arpa ER* con specifico riferimento alla disciplina giuridica dell'istituto.

L'approvazione del citato Atto di indirizzo – il quale è stato oggetto di specifico confronto con le OO.SS./RSU aziendali nel corso del 2014 – è prevista entro il primo trimestre 2015.

Gli investimenti

L'importo complessivo degli investimenti nel 2014 ha superato i 3,0 milioni di Euro, riprendendo a crescere dopo un biennio decisamente critico. E' il risultato di una gestione della spesa costantemente monitorata, ispirata a criteri di prudenza, attenta alla gestione dei flussi di cassa, che ha saputo utilizzare le risorse rese disponibili dei risparmi di gestione dei bilanci 2012-2013 (1,49 milioni di euro) e dai finanziamenti provenienti da specifici contributi in conto capitale (1,54 milioni di euro).

Nel corso del 2014 sono inoltre proseguiti i lavori per la costruzione della nuova sede di Ferrara e al 31.12.2014 sono stati approvati 13 SAL per un importo complessivo di **3.329.340,76 euro**, fino a completamento lavori contabilizzati nelle immobilizzazioni di lavori in corso.



Nel seguito la descrizione dei principali investimenti realizzati:

Per le **sedì**, nell'anno sono stati realizzati investimenti finalizzati all'esecuzione di inderogabili lavori di manutenzione straordinaria per un importo complessivo di 848.444,92 euro. Tra le manutenzioni straordinarie mirate a garantire la funzionalità e la sicurezza si segnalano alcuni interventi rilevanti:

- nell'immobile di via Salinatore a Forlì opere di adeguamento degli impianti elettrici, realizzazione degli impianti di illuminazione di sicurezza, segnalazione allarmi e rilevazione incendi per complessivi 300.430,78 euro. Inoltre opere per la realizzazione delle compartimentazioni, delle protezioni passive relative alle sigillature, delle uscite di sicurezza e dei dispositivi di apertura ai fini antincendio per complessivi 79.810,83 euro;
- nell'immobile di via Alberoni a Ravenna opere per la realizzazione dell'area rifiuti: 65.582,39 euro;
- nel ced della sala operativa del SIMC in via Garibaldi a Parma si sono installati nuovi condizionatori: 38.809,60 euro.

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

- strumentazione e attrezzature tecniche: gli acquisti hanno comportato una spesa di euro 0,59 milioni di euro.
- Sistemi informativi: le acquisizioni di software ed hardware sono state limitate a 0,345 milioni di euro continuando a registrare valori contenuti al di sotto della soglia necessaria a mantenere aggiornata la dotazione di tecnologie informatiche dell'Agenzia.
- La rilocazione delle stazioni di monitoraggio della qualità dell'aria realizzata con finanziamenti a destinazione specifica ha comportato nel 2014 una spesa di 1,1 milioni di euro. Nel 2014 si è conclusa questa attività, interamente coperta dai contributi in conto capitale previsti dalla delibera di Giunta regionale n. 2159/2010.
- Non si sono effettuati acquisti di autovetture o imbarcazioni ed è stata continuata l'opera di razionalizzazione del parco auto in dotazione ai nodi di Arpa, in aderenza alle norme della DL95/12 art.5 (Spending Review 2) e delle leggi n.228/2012 e n.125/2013. In particolare sono state dimesse 11 auto (8 demolite e 3 alienate).
- La spesa per arredi è stata limitata a 7.414,20 euro riferita alla sola indispensabile sostituzione di sedute, scrivanie o altri elementi di arredo inservibili.

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

TABELLA INVESTIMENTI - CONSUNTIVO 2014

CATEGORIE DI INVESTIMENTO	CONTRIBUTO DERIVANTE DA REIMPIEGO UTILE DI BILANCIO	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE SPECIFICI	TOTALE
SOFTWARE	113.308,38	58.501,44	171.809,82
MIGLIORIE (FABBR.)	119.401,60	0,00	119.401,60
MIGLIORIE (ATTREZZ.)	0,00	82.484,20	82.484,20
FORMAZIONE	21.960,00	9.760,00	31.720,00
COSTI REALIZZAZIONE SITI INTERNET	0,00	0,00	0,00
COSTI PUBBLICAZIONE BANDI	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI E FACCHINAGGI PLURIENNALI	0,00	0,00	0,00
FABBRICATI	721.925,52		721.925,52
MOBILI E ATTREZZATURE	4.976,64	2.437,56	7.414,20
MACCHINE ELETTRICHE	5.087,40		5.087,40
HARDWARE	160.661,04	12.932,00	173.593,04
ATREZZATURA VARIA	21.707,08	1.193.309,79	1.215.016,87
ATREZZATURA DI LABORATORIO	320.936,66	181.992,27	502.928,93
IMPIANTO ALLARME	4.789,06	2.328,74	7.117,80
AUTOVETTURE	0,00	0,00	0,00
IMBARCAZIONI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.494.753,38	1.543.746,00	3.038.499,38

Nel 2015, come indicato nella premessa alla presente relazione Arpa intende, previa approvazione della regione, destinare parte dell'utile 2014 per la realizzazione di investimenti urgenti per l'Agenzia 2015-2016, secondo la ripartizione riportata nella tabella sottostante (ferma restando una flessibilità fra le diverse voci in funzione della gestione delle emergenze che dovessero manifestarsi):

Utile di gestione bilancio 2014	Proposta di Utilizzo	Note
4.06 mln €	0,5	Risorse già previste a Piano Inv 2015
	1,0	Copertura minusvalenza vendita sede via Alberoni RA
	0,7	Investimenti urgenti sw/hw
	0,5	Ammodernamento parco autocarri
	0,6	Manut Straordinaria su immobili
	0,2	Mezzi e server rete reg QA e altri strumenti tecnici per monit/controllo
	0,56	Rinnovo attrezzature di laboratorio

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 acquisito il parere positivo del Comitato di Indirizzo sul Bilancio consuntivo 2014.

Bilancio di esercizio 2014

BILANCIO D'ESERCIZIO 2014		ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014		
			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	9.290,24	30.021,11		
3	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	449.573,03	321.247,42		
4	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00		
5	Altre	2.386.900,50	2.153.063,07		
	Totale I	2.845.763,77			2.504.331,60
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Terreni ad uso istituzionale	38.698,88	38.698,88		
2	Fabbricati ad uso istituzionale	15.001.032,46	15.139.801,61		
3	Impianti e macchinari	4.334,93	7.730,75		
3	Mobili e attrezzature d'ufficio	235.157,13	167.896,38		
4	Hardware ed altre apparecchiature elettriche ed elettroniche	599.916,15	526.296,02		
5	Attrezzature varia di laboratorio	5.142.355,72	5.188.075,30		
6	Autovetture e altri mezzi di trasporto	62.830,07	4.723,15		
8	Immobilizzazioni in corso e acconti	4.716.275,42	6.072.865,40		
	Totale II	25.800.600,76			27.146.087,49
III	Immobilizzazioni finanziarie				
1	Partecipazioni in imprese collegate	0,00	0,00		
2	Crediti	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00		
	Totale III	0,00			0,00
	Totale A	28.646.364,53			29.650.419,09
B	Attivo circolante				
I	Rimanenze				
1	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	282.249,62	260.448,90		
2	Acconti	0,00	0,00		
	Totale I	282.249,62			260.448,90
II	Crediti				
1	Regione	5.089.301,41	6.107.278,54		
2	Altri Enti e Aziende Pubbliche	2.573.289,67	2.863.972,72		
3	Privati	2.574.407,11	2.348.307,65		
4	Imprese collegate	0,00	0,00		
5	Erario	20.827,48	493,44		
6	Altri crediti	5.662.090,73	4.638.070,51		
	Totale II	15.919.916,40			15.958.122,86
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	147.730,48	173.717,72		
2	Tesoriere	4.736.738,76	5.613.306,79		
3	C/c postale	9.307,29	16.427,02		
	Totale IV	4.893.776,53			5.803.451,53
	Totale B	21.095.942,55			22.022.023,29
C	Ratei e risconti	312.411,29			358.896,67
	TOTALE ATTIVO	50.054.718,37			52.031.339,05
	Conti d'ordine				
1	canoni leasing ancora da pagare	105.848,40	164.904,31		
2	fidejussioni	2.770.927,87	2.802.654,35		
3	beni di terzi in deposito	809.574,00	809.574,00		
4	beni immobili di terzi in uso	24.414.921,42	24.414.921,42		

Bilancio di esercizio 2014

PASSIVO		ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	
			PARZIALI	TOTALI
A	Patrimonio netto			
I	Contributi in c/capitale da R.E.R. e altri Enti Pubblici	20.794.110,44	22.759.666,14	
II	Altri contributi in c/capitale	0,00	0,00	
III	Fondo di dotazione	5.473.012,45	5.473.012,45	
IV	Contributi per ripiano perdite	0,00	0,00	
V	Utili (perdite) portati a nuovo	907.331,32	1.091.491,09	
VI	Utile (perdita) dell'esercizio	2.678.913,15	4.068.244,75	
	Totale A	29.853.367,36		33.392.414,43
B	Fondi per rischi e oneri			
1	Imposte	40.158,03	40.158,03	
2	Rischi	100.000,00	89.576,11	
3	Altri	5.062.754,48	4.966.304,52	
	Totale B	5.202.912,51		5.096.038,66
C	Trattamento di fine rapporto			
1	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	
	Totale C	0,00		0,00
D	Debiti			
1	Mutui	1.286.447,73	428.544,54	
2	Regione			
3	Acconti da clienti			
4	Fornitori	4.737.414,74	4.577.412,61	
5	Imprese collegate	0,00	0,00	
6	Tesoriere	0,00	0,00	
7	Tributari	1.618.649,28	1.610.076,82	
8	Istituti di Previdenza	2.344.114,53	2.283.617,76	
9	Altri	4.910.850,62	4.461.010,58	
	Totale D	14.897.476,90		13.360.662,31
E	Ratei e risconti	100.961,60		182.223,65
	TOTALE PASSIVO E NETTO	50.054.718,37		52.031.339,05
	Conti d'ordine			
1	Canoni leasing a scadere	105.848,40	164.904,31	
2	Fidejussioni	2.770.927,87	2.802.654,35	
3	beni di terzi in deposito	809.574,00	809.574,00	
4	beni immobili di terzi in uso	24.414.921,42	24.414.921,42	

La situazione patrimoniale

Nel corso del 2014 si incrementano le immobilizzazioni materiali (+1,3 mln €) per effetto dei lavori in corso per la nuova sede di Ferrara; i valori delle attrezzature rimangono in linea con il 2013 per il completamento delle attività di rilocalizzazione delle cabine della rete di monitoraggio della qualità dell'aria che compensa le minori acquisizioni di attrezzature di laboratorio rispetto agli ammortamenti dell'esercizio; anche le immobilizzazioni immateriali sono in decremento (- 0,3 mln €), per effetto dell'ormai completato ammortamento delle capitalizzazioni di software realizzato in economia negli esercizi precedenti e delle minori acquisizioni di software nell'esercizio. Le dismissioni di beni effettuate nel corso dell'anno incidono sui valori in decremento di autovetture, hardware, attrezzature.

I valori patrimoniali finali dell'esercizio evidenziano un Patrimonio Netto pari a Euro che passa da 29,8 mln € a 33,3 (+ 3,5 mln su 2013) di cui Euro 22,7 milioni corrispondono ai contributi regionali e degli altri Enti per investimenti e per la sterilizzazione degli ammortamenti, Euro 5,4 milioni costituiscono il Fondo di Dotazione, euro 1,0 mln gli utili portati a nuovo e 4,06 mln € l'utile di esercizio.

La percentuale di incidenza del Patrimonio Netto sul totale delle Passività passa dal 59,6% al 64,17%, a conferma del costante netto miglioramento, realizzato a partire dal 2006, della composizione delle fonti di finanziamento di Arpa.

Per quanto riguarda le attività, nel corso del 2014:

- Il livello dei crediti è sui livelli del 2013 (15,9 mln €) dopo le costanti diminuzioni degli anni precedenti (da 21,9 del 2011 a 17,5 nel 2012 a 15,9 mln euro del 2013) per la non elevata liquidità degli enti pubblici clienti; cala invece (-0,2 mln) il credito verso privati, già abbattuto negli anni scorsi per effetto delle azioni di riscossione coattiva e cala di euro 1,0 mln il credito derivante dalle fatture ancora da emettere alla chiusura dell'esercizio, per la maggior parte relativo ad attività svolte nel 2014 e in corso di rendicontazione/fatturazione nei primi mesi dell'anno.
- Crescono le **disponibilità liquide** al 31/12/2014 (da 4,9 a 5,8 mln €) per effetto dei maggiori incassi realizzati nella seconda parte dell'anno (contributo di funzionamento annuale assessorato ambiente).

Per quanto riguarda le passività, nel corso del 2014:

- **Sostanzialmente invariati i fondi per rischi e oneri (euro 4,9 mln).** Vi sono decrementi relativi a utilizzi (2,7 mln euro per liquidazione arretrati) e incrementi dovuti ad accantonamenti per arretrati da liquidare al personale (2,6 mln euro) e manutenzioni cicliche (0,2 mln);
- **Diminuiscono i debiti complessivi** (da 16,7 del 2012 a 14,9 mln euro del 2013 a 13,3 mln nel 2014), per la consistente diminuzione dei debiti per mutui (da 1,2 mln a 0,4 mln euro) e dei debiti verso fornitori (-0,2 mln €).

La riclassificazione in termini finanziari delle variazioni dello stato patrimoniale (prospetto fonti-impieghi)

BILANCIO DI ESERCIZIO 2014	
Prospetto fonti-impieghi	Esercizio 2014
+UTILE/-PERDITA D'ESERCIZIO	4.068.244,75
+Ammortamenti	3.387.908,49
+Minusvalenze	-
-Plusvalenze alienazione (immobili)	-
-Costi capitalizzati (sterilizzazioni e costruzioni in economia)	- 2.057.010,50
FLUSSO CASSA POTENZIALE	5.399.142,74
-Incremento/+decremento Crediti	- 38.206,46
-Incremento/+decremento Ratei e Risconti attivi	- 46.485,38
-Incremento/+decremento Rimanenze	21.800,72
+Incremento/-decremento Fondi (inclusi accantonamenti e svalutazioni)	- 106.873,85
+Incremento/-decremento Debiti (al netto mutui)	- 678.911,40
+Incremento/-decremento Ratei e Risconti passivi	81.262,05
+Incremento/-decremento Fondo di Dotazione	-
FLUSSO DI CASSA NETTO DELL'ESERCIZIO	4.631.728,42
-Decrementi/+incrementi Mutui	- 857.903,19
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni materiali e immateriali (al netto di sterilizzazioni e costruzioni in economia)	- 2.334.952,55
+Decrementi/-incrementi Immobilizzazioni finanziarie	-
FABBISOGNO FINANZIARIO	1.438.872,68
+Incremento/-decremento Trasferimenti in c/capitale dell'esercizio	- 529.197,68
SALDO DI CASSA GENERATOSI NELL'ESERCIZIO	909.675,00
Fondo di cassa iniziale (1/1/2014)	4.893.776,53
SALDO DI CASSA NETTO FINALE	5.803.451,53

La riclassificazione nel prospetto fonte impieghi in termini finanziari delle variazioni allo stato patrimoniale generate dalla gestione 2014 mostra un decremento dei debiti al netto dei mutui (- 0,7 mln euro) e dei Fondi (-0,1 mln) che produce un flusso di cassa netto dell'esercizio pari a 4,6 milioni euro.

La variazione data dal netto incremento delle immobilizzazioni (+ 2,3 mln euro) e dal decremento del debito residuo dei mutui (- 0,8 mln euro) crea un fabbisogno finanziario di euro 1,4 mln. Il decremento dei contributi in conto capitale rispetto all'anno precedente è di euro 0,5 mln, per cui il saldo di cassa generatosi nell'esercizio è di euro + 0,9 mln.

Il saldo di cassa netto finale dell'esercizio è di euro 5,8 milioni (+1,0 su 2013), per le notevoli disponibilità liquide a inizio esercizio (4,9 mln euro), legate alla liquidazione a fine anno precedente del contributo annuale di funzionamento dell'assessorato ambiente e alle minori uscite rispetto al previsto per il cantiere della sede di Ferrara. La maggiore liquidità conseguita ha ridotto l'esposizione verso i fornitori, ma rimane fattore decisivo per il buon andamento dei flussi finanziari di Arpa nel 2015 la continuità nell'erogazione dei trasferimenti correnti e l'erogazione del contributo in conto capitale per la nuova sede di Ravenna.

I risultati dei Nodi Operativi

Arpa 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 2014

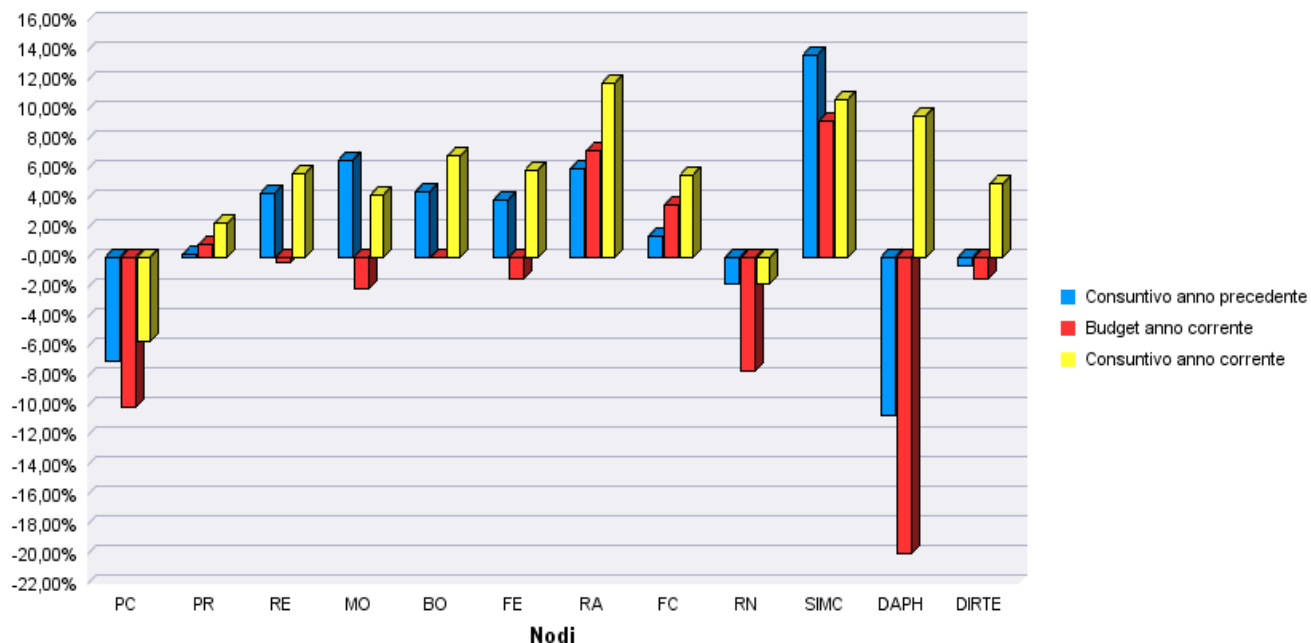
Nelle tabelle che seguono viene messo in evidenza il confronto fra obiettivi economici di budget e risultati finali dell'esercizio per ogni Centro di Risultato.

Il confronto viene effettuato con i budget assegnati ai Nodi per l'esercizio 2014. Il riferimento è la Deliberazione del Direttore Generale n. 88/2013, Allegato A, "Approvazione delle linee guida e assegnazione ai Centri di Responsabilità dei budget per l'esercizio 2014", che stabiliva per ogni nodo un obiettivo di risultato operativo 2014. 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 2014.

Nella rappresentazione degli obiettivi di budget dei Nodi sono utilizzate diverse classificazioni dei conti rispetto allo schema bilancistico utilizzato per evidenziare i risultati della gestione caratteristica, in particolare per quanto riguarda le voci relative a ricavi diretti e quota trasferimenti, in relazione alle diverse finalità perseguite, che a livello di budget si sostanziano nella intenzione di responsabilizzare i Nodi rispetto alle voci di conto su cui è più diretta la possibilità di incidere nella gestione delle attività.

La tabella che segue riporta il contributo di ogni nodo operativo al raggiungimento del risultato operativo di Arpa, che nel 2014 ha registrato un valore della **gestione caratteristica pari a + 4,06 mln €** nettamente migliore rispetto alla previsioni di Bdg (+ 0,11 mln €).

Confermata quindi la tendenza, riscontrata negli ultimi anni, di consuntivi migliori rispetto alle previsioni.



Dall'esame dei risultati operativi delle varie strutture, si evince come la totalità dei Nodi Operativi abbia conseguito un risultato migliore del budget. In alcuni casi il risultato è notevolmente migliore per il realizzarsi di importanti commesse finanziate in corso d'anno (Ravenna, Daphne).

Ricavi nodi operativi 2014

Nodo	Consuntivo 2013	Budget 2014	Consuntivo 2014	Consuntivo 2014 - 2013	% su 2013	Consuntivo - Budget	% su Budget
PC	815.687	840.000	702.941	-112.746	-13,8%	-137.059	-16,3%
PR	613.559	665.217	453.147	-160.412	-26,1%	-212.070	-31,9%
RE	1.197.068	1.266.500	1.081.059	-116.009	-9,7%	-185.441	-14,6%
MO	1.073.480	830.000	843.513	-229.967	-21,4%	13.513	1,6%
BO	2.275.526	1.900.000	2.188.875	-86.650	-3,8%	288.875	15,2%
FE	1.221.212	1.000.000	1.035.882	-185.330	-15,2%	35.882	3,6%
RA	1.282.693	1.700.000	1.786.873	504.180	39,3%	86.873	5,1%
FC	542.542	622.500	568.158	25.615	4,7%	-54.342	-8,7%
RN	452.530	320.000	347.917	-104.614	-23,1%	27.917	8,7%
SIMC	3.628.286	3.500.000	3.010.531	-617.755	-17,0%	-489.469	-14,0%
DAPH	206.340	378.000	545.500	339.160	164,4%	167.500	44,3%
DIRTE	1.305.135	1.500.000	1.586.270	281.135	21,5%	86.270	5,8%
Totale:	14.614.058	14.522.217	14.150.665	-463.393	-3,2%	-371.552	-2,6%

I Costi operativi (17,8 mln €) sono in notevole riduzione rispetto al consuntivo 13 (- 2,4 mln€), e al budget (- 2,7 mln €). e ricomprendono euro 0,47 mln non direttamente riferibili a beni e servizi acquisiti nell'esercizio:

- accantonamenti per manutenzioni cicliche: 0,26 mln€
- accantonamenti per controversie e spese legali: 0,02 mln€ (controversia concessione frequenze Simc)
- svalutazioni crediti clienti non ancora incassati: 0,19 mln €

Totale Costi Operativi 2014

Nodo	Consuntivo 2013	Budget 2014	Consuntivo 2014	Consuntivo 2014 - 2013	% su 2013	Consuntivo - Budget	% su Budget
PC	1.055.092,91	1.019.985,00	866.646,03	-188.446,87	-17,86%	-153.338,97	-15,03%
PR	750.364,01	754.900,00	590.661,80	-159.702,21	-21,28%	-164.238,20	-21,76%
RE	1.403.655,32	1.463.800,00	1.184.995,82	-218.659,51	-15,58%	-278.804,19	-19,05%
MO	882.921,04	964.800,00	798.356,02	-84.565,02	-9,58%	-166.443,98	-17,25%
BO	2.616.829,32	2.545.841,00	2.303.020,95	-313.808,37	-11,99%	-242.820,05	-9,54%
FE	1.385.329,07	1.267.840,00	1.117.506,50	-267.822,57	-19,33%	-150.333,50	-11,86%
RA	1.394.693,91	1.419.700,00	1.373.284,66	-21.409,26	-1,54%	-46.415,35	-3,27%
FC	864.190,09	755.500,00	659.353,73	-204.836,36	-23,70%	-96.146,27	-12,73%
RN	677.460,11	595.380,00	513.421,10	-164.039,01	-24,21%	-81.958,90	-13,77%
SIMC	2.954.668,36	3.027.380,00	2.603.319,61	-351.348,75	-11,89%	-424.060,39	-14,01%
DAPH	419.656,74	671.600,00	530.415,74	110.759,00	26,39%	-141.184,27	-21,02%
DIRTE	1.362.559,62	1.330.797,00	1.341.685,56	-20.874,06	-1,53%	10.888,56	0,82%
Totale:	15.767.420,49	15.817.523,00	13.882.667,51	-1.884.752,99	-11,95%	-1.934.855,49	-12,23%
DIR CE	4.527.781,58	4.760.317,20	3.973.439,54	-554.342,04	-12,24%	-786.877,66	-16,53%
Totale:	20.295.202,07	20.577.840,20	17.856.107,05	-2.439.095,03	-12,02%	-2.721.733,15	-13,23%

Progetti strategici finanziati

I progetti strategici, oggetto di specifico finanziamento da soggetti pubblici e di rendicontazione dedicata, riguardano soprattutto le Strutture Tematiche, laboratori, CTR e SSA delle Sezioni Provinciali. I ricavi coprono abbondantemente i costi operativi, e in particolare i costi esterni collegati ai relativi progetti, contribuendo all'equilibrio di bilancio :

Ricavi Progetti Strategici Finanziati 2014

Nodo	Consuntivo 2013	Budget 2014	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013 - 2012	% su 2012	Consuntivo - Budget	% su Budget
PC	-			-	-	-	-
PR	48.943	10.000	10.131	- 38.812	-79,3%	131	1,3%
RE	-			-	-	-	-
MO	-			-	-	-	-
BO	593.198	504.000	470.871	- 122.327	-20,6%	-33.129	-6,6%
FE	55.439	75.000	39.887	- 15.552	-28,1%	-35.114	-46,8%
RA	29.967	33.000	34.226	4.258	14,2%	1.226	3,7%
FC	-	-	-				
RN	-	-	-				
DIRTE	642.830	839.168	519.796	- 123.034	-19,1%	-319.371	-38,1%
SIMC	1.109.095	923.800	866.459	- 242.636	-21,9%	-57.341	-6,2%
DAPH	-	60.000	122.874	122.874	#DIV/0!	62.874	104,8%
Totale	2.479.472	2.444.968	2.064.244	- 415.228	-16,7%	-380.724	-15,6%

Costi Operativi Progetti Strategici Finanziati 2014

Nodo	Consuntivo 2013	Budget 2014	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013 - 2012	% su 2012	Consuntivo - Budget	% su Budget
PC	-			0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
PR	23.361	6.000	5.133	-18.228	-78,0%	-867	-14,4%
RE	-			0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
MO	-			0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
BO	433.116	404.400	371.421	-61.695	-14,2%	-32.979	-8,2%
FE	22.748	32.500	14.852	-7.896	-34,7%	-17.649	-54,3%
RA	37.691	40.500	22.422	-15.269	-40,5%	-18.078	-44,6%
FC	-			0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
RN	-			0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
DIRTE	550.036	668.150	525.556	-24.480	-4,5%	-142.594	-21,3%
SIMC	503.263	408.980	398.690	-104.572	-20,8%	-10.290	-2,5%
DAPH	-	60.167	48.007	48.007	#DIV/0!	-12.160	-20,2%
Totale	1.570.214	1.620.697	1.386.081	-184.133	-11,7%	-234.616	-14,5%

Si riportano nel seguito i risultati della gestione economica 2014 di ogni nodo (gestione caratteristica di esercizio) :



	ARPA	PC	PR	RE	MO	BO	FE	RA	FC	RN	SIMC	DAPH	DIRTE
Trasferimenti e ricavi attribuiti	58.734.651	5.013.254	4.039.391	6.479.816	5.088.762	8.861.258	5.631.849	6.366.371	4.601.632	3.395.626	5.309.238	779.015	3.168.437
Ricavi diretti	14.522.217	840.000	665.217	1.266.500	830.000	1.900.000	1.000.000	1.700.000	622.500	320.000	3.500.000	378.000	1.500.000
VALORE DELLA PRODUZIONE	73.256.868	5.853.254	4.704.608	7.746.316	5.918.762	10.761.258	6.631.849	8.066.371	5.224.132	3.715.626	8.809.238	1.157.015	4.668.437
Costi del Personale	46.240.736	4.486.112	3.151.612	5.095.366	4.125.688	6.561.054	4.400.981	4.873.128	3.420.254	2.771.117	3.969.016	569.836	2.816.572
Costi Operativi	15.817.523	1.019.985	754.900	1.463.800	964.800	2.545.841	1.267.840	1.419.700	755.500	595.380	3.027.380	671.600	1.330.797
Costi Diretti	62.058.259	5.506.097	3.906.512	6.559.166	5.090.488	9.106.895	5.668.821	6.292.828	4.175.754	3.366.497	6.996.396	1.241.436	4.147.369
Costi del Personale	6.323.292	539.245	434.587	697.628	546.971	954.446	606.132	684.966	495.393	365.125	572.868	84.056	341.875
Costi Operativi	4.760.317	405.955	327.167	525.190	411.773	718.528	456.311	515.658	372.943	274.874	431.270	63.279	257.370
Costi Indiretti	11.083.609	945.201	761.753	1.222.818	958.744	1.672.974	1.062.443	1.200.624	868.336	639.999	1.004.138	147.335	599.245
COSTI DELLA PRODUZIONE	73.141.868	6.451.298	4.668.265	7.781.984	6.049.232	10.779.869	6.731.264	7.493.452	5.044.090	4.006.496	8.000.534	1.388.771	4.746.614
RISULTATO OPERATIVO	115.000	-598.044	36.343	-35.668	-130.470	-18.611	-99.415	572.919	180.042	-290.870	808.704	-231.755	-78.176
%	0,2%	-10,2%	0,8%	-0,5%	-2,2%	-0,2%	-1,5%	7,1%	3,4%	-7,8%	9,2%	-20,0%	-1,7%

Consuntivo sintetico gestione caratteristica 2014

	ARPA	PC	PR	RE	MO	BO	FE	RA	FC	RN	SIMC	DAPH	DIRTE
Trasferimenti e ricavi attribuiti	59.679.551	5.099.466	4.164.803	6.611.125	5.203.162	9.019.498	5.581.888	6.513.168	4.580.233	3.431.277	5.376.256	795.104	3.303.572
Ricavi Diretti	14.150.665	702.941	453.147	1.081.059	843.513	2.188.875	1.035.882	1.786.873	568.158	347.917	3.010.531	545.500	1.586.270
Valore della Produzione	73.830.216	5.802.407	4.617.950	7.692.184	6.046.675	11.208.373	6.617.769	8.300.041	5.148.390	3.779.194	8.386.787	1.340.604	4.889.842
Costi del Personale	45.802.567	4.407.206	3.220.274	4.957.448	4.123.296	6.618.363	4.169.481	4.850.847	3.430.132	2.758.538	3.974.894	547.203	2.744.886
Costi Operativi	13.882.668	866.646	590.662	1.184.996	798.356	2.303.021	1.117.506	1.373.285	659.354	513.421	2.603.320	530.416	1.341.686
Costi Diretti	59.685.234	5.273.852	3.810.935	6.142.444	4.921.652	8.921.384	5.286.987	6.224.132	4.089.485	3.271.959	6.578.214	1.077.619	4.086.572
Costi del Personale	6.108.704	520.544	425.475	676.784	529.960	924.606	570.694	665.415	468.720	349.866	554.164	81.956	340.519
Costi Operativi	3.973.440	338.591	276.753	440.218	344.716	601.415	371.211	432.823	304.881	227.572	360.459	53.309	221.493
Costi Indiretti	10.082.144	859.135	702.227	1.117.002	874.676	1.526.021	941.906	1.098.238	773.601	577.438	914.622	135.265	562.012
Costi della produzione	69.767.378	6.132.987	4.513.163	7.259.446	5.796.328	10.447.405	6.228.893	7.322.369	4.863.087	3.849.398	7.492.836	1.212.884	4.648.584
RISULTATO OPERATIVO	4.062.838	-330.580	104.787	432.737	250.347	760.968	388.877	977.671	285.303	-70.204	893.951	127.720	241.259
%	5,50%	-5,70%	2,27%	5,63%	4,14%	6,79%	5,88%	11,78%	5,54%	-1,86%	10,66%	9,53%	4,93%

allegato 1 alla relazione al Bilancio Consuntivo ARPA ER approvato con DDG n. 44 del 29/04/2015 - Prospetto ex art. 41 DL 66/2014 (L.n.89/2014)

Pagamenti effettuati nel 2014 oltre scadenza contrattuale

Pagamenti: **420** Tempo medio ritardo : **10 gg** Importo complessivo (€) **1.459.348**

Codice Fornitore	Numero Fattura	Data Fattura	Data Ricezione Fattura	Numero Mandato	Data Mandato	Data Scadenza Fattura	N° Giorni Mandato da Scadenza	Importo Mandato
4414	7103679	17/07/2014	28/07/2014	140003461	14/10/2014	27/08/2014	48	1.228,66
4414	7103680	17/07/2014	28/07/2014	140003461	14/10/2014	27/08/2014	48	1.372,50
4414	7104624	02/09/2014	03/09/2014	140003461	14/10/2014	03/10/2014	11	2.601,16
71332	071/2014	30/06/2014	01/07/2014	140002697	05/08/2014	31/07/2014	5	1.509,75
30859	159	27/06/2014	11/07/2014	140002842	21/08/2014	10/08/2014	11	592,92
299	2634	31/07/2014	12/09/2014	140003863	21/11/2014	11/11/2014	10	17.050,72
89370	4363/2014	26/07/2014	10/09/2014	140003491	21/10/2014	10/10/2014	11	186,66
300	140118072	03/07/2014	18/07/2014	140002820	12/08/2014	18/07/2014	25	46,14
102501	078/14	25/08/2014	04/09/2014	140003308	06/10/2014	04/10/2014	2	9.809,53
53	770	25/06/2014	07/07/2014	140003112	10/09/2014	06/08/2014	35	964,41
53	1253	28/10/2014	03/11/2014	140003924	04/12/2014	03/12/2014	1	3.037,80
104666	142	30/10/2014	30/10/2014	140004063	04/12/2014	29/11/2014	5	16.958,00
34281	48/B	31/07/2014	31/07/2014	140002962	04/09/2014	30/08/2014	5	488,00
30321	2014/616	22/07/2014	25/07/2014	140002980	04/09/2014	24/08/2014	11	130,00
228	3845	17/07/2014	01/08/2014	140002984	04/09/2014	31/08/2014	4	627,08
228	3846	17/07/2014	01/08/2014	140002987	04/09/2014	31/08/2014	4	297,68
228	4177	31/07/2014	04/09/2014	140003486	21/10/2014	04/10/2014	17	805,42
228	4384	21/08/2014	04/09/2014	140003487	21/10/2014	04/10/2014	17	424,73
228	4621	29/08/2014	09/09/2014	140003486	21/10/2014	09/10/2014	12	540,46
228	4620	29/08/2014	09/09/2014	140003486	21/10/2014	09/10/2014	12	53,68
228	4622	29/08/2014	09/09/2014	140003486	21/10/2014	09/10/2014	12	279,62
228	4623	29/08/2014	09/09/2014	140003486	21/10/2014	09/10/2014	12	283,69
103	5443597	31/07/2014	11/08/2014	140003178	17/09/2014	10/09/2014	7	15,56
103	5444152	04/08/2014	14/08/2014	140003178	17/09/2014	13/09/2014	4	411,73
103	5444703	05/08/2014	14/08/2014	140003178	17/09/2014	13/09/2014	4	15,56
103	5449586	12/09/2014	24/09/2014	140003544	27/10/2014	24/10/2014	3	331,46
54731	1502631	07/07/2014	14/07/2014	140003176	17/09/2014	12/09/2014	5	246,46
54731	1502931	28/07/2014	06/08/2014	140003434	14/10/2014	05/10/2014	9	75,00
929	3940023	30/06/2014	07/07/2014	140002847	21/08/2014	06/08/2014	15	100,00
88301	97	10/07/2014	14/07/2014	140003183	17/09/2014	12/09/2014	5	35,82
88301	96	10/07/2014	14/07/2014	140003183	17/09/2014	12/09/2014	5	4.218,88
468	FV-141-049	01/07/2014	01/07/2014	140002981	04/09/2014	30/08/2014	5	189.606,71
468	FV-141-062	14/07/2014	15/07/2014	140002982	04/09/2014	14/08/2014	21	40.000,01
104733	1072014	30/07/2014	06/08/2014	140003199	17/09/2014	05/09/2014	12	219,60
493	928	30/09/2014	09/10/2014	140003805	14/11/2014	08/11/2014	6	6.271,20
91713	210	30/06/2014	02/07/2014	140003012	04/09/2014	31/08/2014	4	1.322,72
94895	29/B/2014	28/07/2014	13/08/2014	140003433	14/10/2014	12/10/2014	2	1.709,35
94895	31/B/2014	28/07/2014	13/08/2014	140003433	14/10/2014	12/10/2014	2	14.206,90
94895	30/B/2014	28/07/2014	13/08/2014	140003201	17/09/2014	12/09/2014	5	1.289,20
94895	35/B/2014	27/08/2014	01/09/2014	140003435	14/10/2014	01/10/2014	13	3.867,60
88299	51440092	10/07/2014	14/07/2014	140003185	17/09/2014	12/09/2014	5	89,54
88299	51440091	10/07/2014	14/07/2014	140003185	17/09/2014	12/09/2014	5	10.547,19
574	V1/0028421	11/07/2014	22/07/2014	140003514	21/10/2014	20/10/2014	1	58,88
574	V1/0028976	11/07/2014	22/07/2014	140003514	21/10/2014	20/10/2014	1	4.533,43
574	V1/0028977	11/07/2014	22/07/2014	140003514	21/10/2014	20/10/2014	1	302,61
574	V1/0028978	11/07/2014	22/07/2014	140003514	21/10/2014	20/10/2014	1	563,99
574	V1/0028759	11/07/2014	22/07/2014	140003515	21/10/2014	20/10/2014	1	351,75
574	V1/0028775	11/07/2014	22/07/2014	140003514	21/10/2014	20/10/2014	1	2.767,35
574	V1/0029240	11/07/2014	22/07/2014	140003514	21/10/2014	20/10/2014	1	3.506,61
574	V1/0029242	11/07/2014	22/07/2014	140003514	21/10/2014	20/10/2014	1	178,13
88303	97	10/07/2014	14/07/2014	140003190	17/09/2014	12/09/2014	5	35,82
88303	96	10/07/2014	14/07/2014	140003190	17/09/2014	12/09/2014	5	4.218,88
76589	14V1002759	30/06/2014	04/07/2014	140003120	10/09/2014	02/09/2014	8	684,35
76589	14v1002758	30/06/2014	04/07/2014	140003507	21/10/2014	02/10/2014	19	811,67

Bilancio di esercizio 2014

76589	14V1002751	30/06/2014	07/07/2014	140003120	10/09/2014	05/09/2014	5	45,35
76589	14V9002748	09/07/2014	30/07/2014	140003507	21/10/2014	07/10/2014	14	10,80
76589	14V1003460	18/07/2014	22/07/2014	140003507	21/10/2014	20/10/2014	1	117,39
76589	14V1003459	18/07/2014	22/07/2014	140003507	21/10/2014	20/10/2014	1	557,06
76589	14V1003458	18/07/2014	22/07/2014	140003507	21/10/2014	20/10/2014	1	328,93
76589	14V1003633	31/07/2014	04/08/2014	140003120	10/09/2014	30/08/2014	11	1.553,14
76589	14V1003634	31/07/2014	04/08/2014	140003120	10/09/2014	30/08/2014	11	1.648,13
76589	14V1003609	31/07/2014	18/08/2014	140003507	21/10/2014	17/10/2014	4	45,35
76589	14V1003611	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	486,43
76589	14V1003612	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	1.342,62
76589	14V1003614	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	780,04
76589	14V1003616	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	811,67
76589	14V1003619	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	1.377,60
76589	14V1003620	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	162,97
76589	14V1003615	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	1.000,19
76589	14V1003617	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	684,35
76589	14V1003618	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	808,77
76589	14V1003613	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	857,81
76589	14V1003610	31/07/2014	18/08/2014	140003835	21/11/2014	16/11/2014	5	402,60
99383	87	30/09/2014	09/10/2014	140003740	11/11/2014	08/11/2014	3	6.466,00
45608	130097	10/07/2014	14/07/2014	140003186	17/09/2014	12/09/2014	5	1.343,06
45608	130096	10/07/2014	14/07/2014	140003186	17/09/2014	12/09/2014	5	158.208,01
47063	1200/O	31/07/2014	05/08/2014	140003092	10/09/2014	04/09/2014	6	10.776,87
39	RE/V7/0046335	30/06/2014	08/07/2014	140002990	04/09/2014	07/08/2014	28	26,96
39	RE/V7/0055633	01/07/2014	01/08/2014	140002990	04/09/2014	31/08/2014	4	241,56
39	RE/V7/0062850	01/08/2014	02/09/2014	140003450	14/10/2014	02/10/2014	12	241,56
1781	4906	31/07/2014	04/09/2014	140003341	06/10/2014	04/10/2014	2	199,02
88306	97	10/07/2014	14/07/2014	140003187	17/09/2014	12/09/2014	5	35,82
88306	96	10/07/2014	14/07/2014	140003187	17/09/2014	12/09/2014	5	4.218,88
68999	2014 055	21/07/2014	22/07/2014	140003512	21/10/2014	19/10/2014	2	18.434,83
1427	2719_14	30/06/2014	10/07/2014	140003093	10/09/2014	08/09/2014	2	1.112,24
36253	3311403000	30/06/2014	03/07/2014	140002685	05/08/2014	02/08/2014	3	13.066,20
36253	3311402999	30/06/2014	03/07/2014	140002685	05/08/2014	02/08/2014	3	21.689,16
70413	1290	30/06/2014	07/06/2014	140003180	17/09/2014	05/09/2014	12	5.508,30
70413	1561	31/07/2014	06/08/2014	140003181	17/09/2014	05/09/2014	12	1.094,13
70413	1559	31/07/2014	06/08/2014	140003499	21/10/2014	05/10/2014	16	1.459,66
70413	1560	31/07/2014	06/08/2014	140003498	21/10/2014	05/10/2014	16	427,00
70413	1562	31/07/2014	06/08/2014	140003498	21/10/2014	05/10/2014	16	4.404,20
70413	1809	31/08/2014	08/09/2014	140003499	21/10/2014	08/10/2014	13	441,27
6750	O1500784	29/08/2014	02/09/2014	140003386	09/10/2014	28/09/2014	11	347,38
85869	AF1/9118	30/06/2014	07/07/2014	140003189	17/09/2014	06/09/2014	11	403,52
85869	AF1/9116	30/06/2014	07/07/2014	140003189	17/09/2014	05/09/2014	12	641,78
85869	AF1/9117	30/06/2014	07/07/2014	140003189	17/09/2014	05/09/2014	12	11,86
85869	AF1/9119	30/06/2014	07/07/2014	140003189	17/09/2014	05/09/2014	12	3,84
85869	AF1/9120	30/06/2014	07/07/2014	140003189	17/09/2014	05/09/2014	12	47,21
85869	AF1/9122	30/06/2014	07/07/2014	140003189	17/09/2014	05/09/2014	12	118,58
85869	AF1/9121	30/06/2014	07/07/2014	140003189	17/09/2014	05/09/2014	12	54,35
46401	162	30/07/2014	31/07/2014	140003087	10/09/2014	30/08/2014	11	158,60
32678	000562/2014	10/10/2014	14/10/2014	140003836	21/11/2014	13/11/2014	8	2.524,18
701	347/I	23/07/2014	24/07/2014	140002998	04/09/2014	23/08/2014	12	594,38
701	346/I	23/07/2014	24/07/2014	140002997	04/09/2014	23/08/2014	12	2.804,29
105649	55/2014	23/07/2014	24/07/2014	140002973	04/09/2014	23/08/2014	12	1.830,00
102788	2843/13	08/08/2014	09/09/2014	140003745	11/11/2014	09/10/2014	33	73,20
47693	125	03/07/2014	04/07/2014	140003365	06/10/2014	02/10/2014	4	5.575,40
47693	165	29/08/2014	01/09/2014	140003365	06/10/2014	01/10/2014	5	1.776,32
90450	20140000116192	23/07/2014	06/08/2014	140002963	04/09/2014	06/08/2014	29	20,57
90450	20140000116193	23/07/2014	06/08/2014	140002963	04/09/2014	06/08/2014	29	20,57
90450	20140000116826	23/07/2014	06/08/2014	140002963	04/09/2014	06/08/2014	29	19,75
90450	20140000139195	06/10/2014	16/10/2014	140003576	28/10/2014	16/10/2014	12	19,74
90450	20140000139196	06/10/2014	16/10/2014	140003576	28/10/2014	16/10/2014	12	19,74
90450	20140000139825	06/10/2014	16/10/2014	140003576	28/10/2014	16/10/2014	12	15,33
2145	2014012784	31/07/2014	05/08/2014	140003307	06/10/2014	04/10/2014	2	46.055,00
106421	12/2014	30/10/2014	06/11/2014	140004143	11/12/2014	06/12/2014	5	3.660,00

Bilancio di esercizio 2014

307	A/5743	01/07/2014	02/07/2014	140002754	05/08/2014	01/08/2014	4	68,32
307	7070/14	27/08/2014	04/09/2014	140003444	14/10/2014	04/10/2014	10	1.405,44
97532	119-14	30/09/2014	09/10/2014	140003710	11/11/2014	08/11/2014	3	2.219,18
77717	14/10815	30/06/2014	15/07/2014	140003003	04/09/2014	14/08/2014	21	124,34
106274	301	16/09/2014	16/09/2014	140003517	21/10/2014	16/10/2014	5	122,00
41642	FV1400192	30/06/2014	30/06/2014	140003264	25/09/2014	30/07/2014	57	244,00
41642	FV1400249	01/08/2014	05/08/2014	140003264	25/09/2014	04/09/2014	21	976,00
45509	1178	26/09/2014	20/10/2014	140003874	21/11/2014	19/11/2014	2	420,90
254	1496/14	30/07/2014	31/07/2014	140003892	25/11/2014	23/11/2014	2	1.241,29
254	1863/14	08/10/2014	10/10/2014	140003893	25/11/2014	09/11/2014	16	11.283,78
263	05/2014/014600	24/09/2014	24/09/2014	140003564	28/10/2014	24/10/2014	4	72,96
263	05/2014/014722	25/09/2014	25/09/2014	140003565	28/10/2014	25/10/2014	3	65,88
97932	155-14	29/07/2014	29/07/2014	140003019	04/09/2014	28/08/2014	7	195,20
97932	175-14	29/08/2014	04/09/2014	140003361	06/10/2014	04/10/2014	2	573,40
97932	176-14	29/08/2014	04/09/2014	140003360	06/10/2014	04/10/2014	2	854,00
337	125	29/08/2014	04/09/2014	140003359	06/10/2014	04/10/2014	2	1.647,00
104747	113-14	13/10/2014	14/10/2014	140003840	21/11/2014	13/11/2014	8	2.796,24
50783	180200395	01/07/2014	04/07/2014	140002684	05/08/2014	03/08/2014	2	2.796,24
50783	180202438	24/07/2014	01/08/2014	140003000	04/09/2014	31/08/2014	4	231,80
50783	180202298	28/07/2014	31/07/2014	140003000	04/09/2014	30/08/2014	5	4.660,40
2027	2014FDIF0064292	30/06/2014	09/07/2014	140002835	21/08/2014	08/08/2014	13	282,55
2027	2014FDIF0064293	30/06/2014	09/07/2014	140002836	21/08/2014	08/08/2014	13	48,80
2027	2014FDIF0064703	15/07/2014	24/07/2014	140003101	10/09/2014	23/08/2014	18	246,93
2027	2014FDIF0064704	15/07/2014	24/07/2014	140003103	10/09/2014	23/08/2014	18	951,36
2027	2014FDIF0064707	15/07/2014	24/07/2014	140003102	10/09/2014	23/08/2014	18	491,49
2027	2014FDIF0064708	15/07/2014	24/07/2014	140003108	10/09/2014	23/08/2014	18	161,77
2027	2014FDIF0064709	15/07/2014	24/07/2014	140003103	10/09/2014	23/08/2014	18	268,40
2027	2014FDIF0064705	15/07/2014	24/07/2014	140003107	10/09/2014	23/08/2014	18	47,95
2027	2014FDIF0064706	15/07/2014	24/07/2014	140003102	10/09/2014	23/08/2014	18	95,16
2027	0065142	31/07/2014	04/08/2014	140003101	10/09/2014	03/09/2014	7	819,84
2027	0065143	31/07/2014	04/08/2014	140003101	10/09/2014	03/09/2014	7	91,26
2027	0065144	31/07/2014	04/08/2014	140003101	10/09/2014	03/09/2014	7	306,65
2027	0065136	31/07/2014	06/08/2014	140003101	10/09/2014	05/09/2014	5	286,94
2027	0065131	31/07/2014	06/08/2014	140003101	10/09/2014	05/09/2014	5	297,19
2027	0065132	31/07/2014	06/08/2014	140003102	10/09/2014	05/09/2014	5	37,38
2027	0065133	31/07/2014	06/08/2014	140003102	10/09/2014	05/09/2014	5	388,57
2027	0065134	31/07/2014	06/08/2014	140003103	10/09/2014	05/09/2014	5	47,75
2027	0065135	31/07/2014	06/08/2014	140003104	10/09/2014	05/09/2014	5	235,46
2027	0065137	31/07/2014	06/08/2014	140003101	10/09/2014	05/09/2014	5	656,85
2027	0065138	31/07/2014	06/08/2014	140003102	10/09/2014	05/09/2014	5	28,06
2027	0065139	31/07/2014	06/08/2014	140003101	10/09/2014	05/09/2014	5	708,09
2027	0065140	31/07/2014	06/08/2014	140003102	10/09/2014	05/09/2014	5	358,68
2027	0065141	31/07/2014	06/08/2014	140003101	10/09/2014	05/09/2014	5	82,96
2027	0065145	31/07/2014	06/08/2014	140003104	10/09/2014	05/09/2014	5	806,05
2027	0065146	31/07/2014	06/08/2014	140003101	10/09/2014	05/09/2014	5	983,81
2027	0065147	31/07/2014	06/08/2014	140003103	10/09/2014	05/09/2014	5	383,08
2027	0065149	31/07/2014	06/08/2014	140003105	10/09/2014	05/09/2014	5	107,09
2027	0065150	31/07/2014	06/08/2014	140003102	10/09/2014	05/09/2014	5	91,87
2027	0065151	31/07/2014	06/08/2014	140003101	10/09/2014	05/09/2014	5	368,93
2027	0065152	31/07/2014	06/08/2014	140003101	10/09/2014	05/09/2014	5	246,93
2027	0065148	31/07/2014	06/08/2014	140003106	10/09/2014	05/09/2014	5	314,28
2027	DIF-0065601	29/08/2014	05/09/2014	140003449	14/10/2014	05/10/2014	9	97,60
2027	DIF-0065599	29/08/2014	05/09/2014	140003447	14/10/2014	05/10/2014	9	60,39
2027	DIF-0065600	29/08/2014	05/09/2014	140003447	14/10/2014	05/10/2014	9	543,51
2027	0066195	30/09/2014	07/10/2014	140003809	14/11/2014	06/11/2014	8	186,66
2027	0066189	30/09/2014	13/10/2014	140003808	14/11/2014	12/11/2014	2	98,94
2027	2014FDIF0066640	15/10/2014	22/10/2014	140003903	25/11/2014	21/11/2014	4	125,48
2027	2014FDIF0066644	15/10/2014	22/10/2014	140003903	25/11/2014	21/11/2014	4	173,24
2027	2014FDIF0066637	15/10/2014	22/10/2014	140003902	25/11/2014	21/11/2014	4	522,77
2027	2014FDIF0066641	15/10/2014	22/10/2014	140003904	25/11/2014	21/11/2014	4	133,59
2027	2014FDIF0066643	15/10/2014	22/10/2014	140003905	25/11/2014	21/11/2014	4	585,60
950	1031/2014	30/06/2014	11/07/2014	140002840	21/08/2014	10/08/2014	11	8.208,77
950	1370/2014	29/08/2014	04/09/2014	140003306	06/10/2014	04/10/2014	2	597,80

Bilancio di esercizio 2014

71439	204	28/08/2014	01/09/2014	140003352	06/10/2014	01/10/2014	5	823,50
80072	52/01	07/10/2014	09/10/2014	140003712	11/11/2014	08/11/2014	3	288,00
80072	53/01	07/10/2014	09/10/2014	140003713	11/11/2014	08/11/2014	3	288,00
80072	51/01	07/10/2014	09/10/2014	140003711	11/11/2014	08/11/2014	3	320,00
2213	828/00	31/07/2014	02/09/2014	140003436	14/10/2014	02/10/2014	12	339,16
86440	1010234964	25/06/2014	07/07/2014	140003209	22/09/2014	05/09/2014	17	161,85
86440	1010236604	04/07/2014	18/07/2014	140003210	22/09/2014	16/09/2014	6	32,78
86440	1010237140	10/07/2014	22/07/2014	140003209	22/09/2014	20/09/2014	2	264,09
86440	1010237073	10/07/2014	22/07/2014	140003209	22/09/2014	20/09/2014	2	30,82
86440	1010239584	28/07/2014	04/08/2014	140003452	14/10/2014	03/10/2014	11	169,02
86440	1010239585	28/07/2014	04/08/2014	140003455	14/10/2014	03/10/2014	11	429,56
86440	1010239693	28/07/2014	04/08/2014	140003452	14/10/2014	03/10/2014	11	238,74
86440	1010239581	28/07/2014	04/08/2014	140003452	14/10/2014	03/10/2014	11	264,79
86440	1010239583	28/07/2014	04/08/2014	140003452	14/10/2014	03/10/2014	11	115,41
86440	1010240494	30/07/2014	12/08/2014	140003456	14/10/2014	11/10/2014	3	668,26
86440	1010244640	09/09/2014	19/09/2014	140003912	25/11/2014	18/11/2014	7	131,15
105458	V 618	30/06/2014	07/07/2014	140002913	26/08/2014	06/08/2014	20	224,48
52831	11574/2014	16/07/2014	23/07/2014	140003646	04/11/2014	14/10/2014	21	81,40
507	784	29/07/2014	04/08/2014	140003011	04/09/2014	03/09/2014	1	242,78
66828	IT2014503786	30/06/2014	09/07/2014	140002882	21/08/2014	08/08/2014	13	419,68
66828	IT2014504617	29/08/2014	03/09/2014	140003501	21/10/2014	03/10/2014	18	585,60
66828	IT2014504626	29/08/2014	03/09/2014	140003501	21/10/2014	03/10/2014	18	585,60
66828	IT2014504627	29/08/2014	03/09/2014	140003501	21/10/2014	03/10/2014	18	585,60
66828	IT2014504630	29/08/2014	03/09/2014	140003501	21/10/2014	03/10/2014	18	333,06
66828	IT2014504726	03/09/2014	12/09/2014	140003502	21/10/2014	12/10/2014	9	483,12
66828	IT2014504727	03/09/2014	12/09/2014	140003502	21/10/2014	12/10/2014	9	483,12
66828	IT2014504729	03/09/2014	12/09/2014	140003502	21/10/2014	12/10/2014	9	241,56
66828	IT2014504728	03/09/2014	12/09/2014	140003501	21/10/2014	12/10/2014	9	241,56
66828	IT2014506142	23/10/2014	28/10/2014	140004066	04/12/2014	27/11/2014	7	520,94
66828	IT2014506143	23/10/2014	28/10/2014	140004066	04/12/2014	27/11/2014	7	283,04
66828	IT2014506150	23/10/2014	28/10/2014	140004066	04/12/2014	27/11/2014	7	520,94
66828	IT2014506151	23/10/2014	28/10/2014	140004066	04/12/2014	27/11/2014	7	279,38
66828	IT2014506164	23/10/2014	28/10/2014	140004066	04/12/2014	27/11/2014	7	347,70
95872	14246358	15/07/2014	22/07/2014	140002943	04/09/2014	21/08/2014	14	506,13
95872	14250074RI	01/09/2014	08/09/2014	140003432	14/10/2014	08/10/2014	6	165,97
59338	1071/DV/2014	30/06/2014	03/07/2014	140002881	21/08/2014	02/08/2014	19	60,99
59338	1201/DV/2014	31/07/2014	05/08/2014	140003042	10/09/2014	04/09/2014	6	72,59
59338	1422/DV/2014	31/08/2014	02/09/2014	140003504	21/10/2014	02/10/2014	19	38,26
40404	0800194905	31/08/2014	01/09/2014	140003505	21/10/2014	01/10/2014	20	195,93
5375	0231/2014	31/07/2014	01/09/2014	140003293	06/10/2014	01/10/2014	5	1.037,00
103634	764-2014	24/10/2014	28/10/2014	140003993	04/12/2014	27/11/2014	7	624,00
101767	1051/2014	22/08/2014	03/10/2014	140003762	14/11/2014	02/11/2014	12	2.087,01
101767	1052/2014	22/08/2014	03/10/2014	140003763	14/11/2014	02/11/2014	12	3.294,38
101767	1154/2014	19/09/2014	03/10/2014	140003763	14/11/2014	02/11/2014	12	109,56
5164	14/008271	29/08/2014	03/09/2014	140003506	21/10/2014	03/10/2014	18	1.515,24
100700	002811	31/08/2014	04/09/2014	140003292	06/10/2014	04/10/2014	2	8.964,56
34435	214223	10/07/2014	14/07/2014	140003182	17/09/2014	12/09/2014	5	35,82
34435	214222	10/07/2014	14/07/2014	140003182	17/09/2014	12/09/2014	5	4.218,88
103815	140109147/2001	30/06/2014	11/07/2014	140002861	21/08/2014	10/08/2014	11	1.223,62
103815	140109150/2001	30/06/2014	11/07/2014	140002861	21/08/2014	10/08/2014	11	970,17
103815	140190151/2001	30/06/2014	11/07/2014	140002861	21/08/2014	10/08/2014	11	1.839,77
103815	140109146	30/06/2014	11/07/2014	140002860	21/08/2014	10/08/2014	11	39,53
103815	140109148/2001	30/06/2014	11/07/2014	140002861	21/08/2014	10/08/2014	11	902,53
103815	140109149/2001	30/06/2014	11/07/2014	140002861	21/08/2014	10/08/2014	11	160,17
103815	140109152/2001	30/06/2014	11/07/2014	140002861	21/08/2014	10/08/2014	11	685,60
103815	140109153/2001	30/06/2014	11/07/2014	140002860	21/08/2014	10/08/2014	11	244,31
103815	140109154/2001	30/06/2014	11/07/2014	140002860	21/08/2014	10/08/2014	11	373,26
103815	140125667/2001	31/07/2014	27/08/2014	140004024	04/12/2014	26/09/2014	69	1.220,10
103815	140125659/2001	31/07/2014	27/08/2014	140004024	04/12/2014	26/09/2014	69	760,72
103815	140125666/2001	31/07/2014	27/08/2014	140004024	04/12/2014	26/09/2014	69	350,65
103815	140133022/2001	31/08/2014	08/09/2014	140003553	27/10/2014	08/10/2014	19	362,39
103815	140133023/2001	31/08/2014	08/09/2014	140003552	27/10/2014	08/10/2014	19	178,27
103815	140133024/2001	31/08/2014	08/09/2014	140003552	27/10/2014	08/10/2014	19	245,95

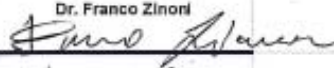
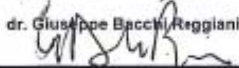
Bilancio di esercizio 2014

82236	549553	15/09/2014	15/09/2014	140003523	21/10/2014	15/10/2014	6	90,51
82236	549552	15/09/2014	19/09/2014	140003523	21/10/2014	19/10/2014	2	106,65
75038	OA107	16/07/2014	16/07/2014	140002877	21/08/2014	15/08/2014	6	3.224,00
1681	313	25/07/2014	08/08/2014	140003071	10/09/2014	07/09/2014	3	134,46
1681	343	29/08/2014	12/09/2014	140003521	12/10/2014	12/10/2014	9	1.925,04
4611	39	26/09/2014	26/09/2014	140003527	27/10/2014	26/10/2014	1	10.370,00
57407	4299-2014	30/06/2014	11/07/2014	140002876	21/08/2014	10/08/2014	11	3.173,90
119	2014016521	16/07/2014	06/08/2014	140003072	10/09/2014	05/09/2014	5	413,34
119	2014019644	01/09/2014	11/09/2014	140003473	21/10/2014	11/10/2014	10	413,34
119	2014019795	02/09/2014	15/09/2014	140003473	21/10/2014	15/10/2014	6	295,12
86872	009046	30/06/2014	15/07/2014	140002869	21/08/2014	14/08/2014	7	413,40
86872	010546	31/07/2014	05/08/2014	140003471	21/10/2014	04/10/2014	17	350,85
86872	012941	30/09/2014	02/10/2014	140003729	11/11/2014	01/11/2014	10	1.130,58
5	7214604233	27/06/2014	04/07/2014	140003073	10/09/2014	02/09/2014	8	70.598,11
5	7214605115	07/08/2014	07/08/2014	140003518	21/10/2014	06/10/2014	15	2.632,76
71531	INIT1403404	22/08/2014	04/09/2014	140003303	06/10/2014	04/10/2014	2	1.006,44
52347	1096/2014	30/06/2014	03/07/2014	140003014	04/09/2014	01/09/2014	3	2.500,09
52347	1430/2014	18/08/2014	19/08/2014	140003803	14/11/2014	18/10/2014	27	11.705,09
20476	8714073114	11/07/2014	15/07/2014	140002874	21/08/2014	14/08/2014	7	70,88
23131	1V2014/0698	30/06/2014	11/07/2014	140002915	26/08/2014	10/08/2014	16	207.796,74
23131	1V2014/0699	30/06/2014	11/07/2014	140002915	26/08/2014	10/08/2014	16	20.267,58
23131	1V2014/0700	30/06/2014	11/07/2014	140002915	26/08/2014	10/08/2014	16	4.566,46
23131	1V2014/0701	30/06/2014	11/07/2014	140002915	26/08/2014	10/08/2014	16	6.752,59
23131	1V2014/0702	30/06/2014	11/07/2014	140002915	26/08/2014	10/08/2014	16	2.127,83
23131	1V2014/0703	30/06/2014	11/07/2014	140002915	26/08/2014	10/08/2014	16	6.128,00
23131	1V2014/0704	30/06/2014	11/07/2014	140002915	26/08/2014	10/08/2014	16	2.335,54
23131	1V2014/0705	30/06/2014	11/07/2014	140002915	26/08/2014	10/08/2014	16	4.671,09
23131	1V2014/0706	30/06/2014	11/07/2014	140002915	26/08/2014	10/08/2014	16	9.019,35
23131	1V2014/0669	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	1.261,18
23131	1V2014/0670	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	24.158,05
23131	1V2014/0671	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	12.079,01
23131	1V2014/0673	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	1.027,98
23131	1V2014/0674	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	335,29
23131	1V2014/0676	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	3.370,67
23131	1V2014/0679	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	4.477,71
23131	1V2014/0680	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	2.238,85
23131	1V2014/0682	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	335,29
23131	1V2014/0684	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	510,55
23131	1V2014/0672	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	167,64
23131	1V2014/0675	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	515,84
23131	1V2014/0681	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	167,64
23131	1V2014/0683	30/06/2014	11/07/2014	140003530	27/10/2014	09/10/2014	18	515,84
43039	980140980	25/07/2014	31/07/2014	140002944	04/09/2014	30/08/2014	5	955,08
36069	869	31/07/2014	14/08/2014	140003163	17/09/2014	13/09/2014	4	57,34
23014	1430097	10/07/2014	14/07/2014	140003184	17/09/2014	12/09/2014	5	35,82
23014	1430096	10/07/2014	14/07/2014	140003184	17/09/2014	12/09/2014	5	4.218,88
75595	140000599	30/06/2014	08/07/2014	140002899	21/08/2014	09/08/2014	12	1.105,81
75595	140000552	30/06/2014	08/07/2014	140002899	21/08/2014	07/08/2014	14	5.465,60
75595	140000684	31/07/2014	05/08/2014	140003084	10/09/2014	04/09/2014	6	12.279,34
75595	140000743	30/09/2014	03/10/2014	140003590	04/11/2014	02/11/2014	2	5.465,60
75595	140000758	30/09/2014	03/10/2014	140003591	04/11/2014	02/11/2014	2	4.728,72
76	68091	30/06/2014	08/07/2014	140003081	10/09/2014	07/09/2014	3	1.065,12
76	67035	30/06/2014	08/07/2014	140003082	10/09/2014	07/09/2014	3	21.691,60
76	67031	30/06/2014	09/07/2014	140003081	10/09/2014	07/09/2014	3	57,93
76	89695	31/07/2014	07/08/2014	140003424	14/10/2014	06/10/2014	8	152,50
76	89696	31/07/2014	07/08/2014	140003424	14/10/2014	06/10/2014	8	102,80
76	89697	31/07/2014	07/08/2014	140003424	14/10/2014	06/10/2014	8	1.048,58
76	101813	31/08/2014	04/09/2014	140003424	14/10/2014	04/10/2014	10	120,35
105556	370	23/07/2014	31/07/2014	140002941	04/09/2014	30/08/2014	5	900,00
28385	280393	15/07/2014	24/07/2014	140002945	04/09/2014	23/08/2014	12	70,25
28385	286615	15/07/2014	04/08/2014	140003338	06/10/2014	03/10/2014	3	33,33
103170	AF00318347	25/08/2014	04/09/2014	140003481	21/10/2014	04/10/2014	17	7.686,00
47471	21404826	08/07/2014	08/07/2014	140002894	21/08/2014	07/08/2014	14	3.098,80

Bilancio di esercizio 2014

106042	66	19/09/2014	19/09/2014	140003480	21/10/2014	19/10/2014	2	1.192,77
28915	298	26/09/2014	26/09/2014	140003529	27/10/2014	26/10/2014	1	16.012,50
28915	343	27/10/2014	28/10/2014	140003994	04/12/2014	27/11/2014	7	246,44
105706	9111027627	22/08/2014	30/09/2014	140003698	11/11/2014	30/10/2014	12	2.685,34
25791	7932	22/07/2014	05/08/2014	140003095	10/09/2014	04/09/2014	6	329,40
22600	8280865684	01/07/2014	15/07/2014	140002885	21/08/2014	14/08/2014	7	436,88
22600	8280865684	01/07/2014	15/07/2014	140002885	21/08/2014	14/08/2014	7	436,88
22600	8280866535	03/07/2014	15/07/2014	140002884	21/08/2014	14/08/2014	7	270,84
22600	8280867000	04/07/2014	15/07/2014	140002886	21/08/2014	14/08/2014	7	536,80
22600	8280867415	07/07/2014	17/07/2014	140002887	21/08/2014	16/08/2014	5	336,76
22600	8280868251	09/07/2014	17/07/2014	140002884	21/08/2014	16/08/2014	5	1.712,33
22600	8280868699	10/07/2014	17/07/2014	140002884	21/08/2014	16/08/2014	5	389,85
22600	8280869209	11/07/2014	17/07/2014	140002885	21/08/2014	16/08/2014	5	415,29
22600	8280871141	18/07/2014	28/07/2014	140002946	04/09/2014	27/08/2014	8	791,78
22600	8280886037	25/09/2014	08/10/2014	140003764	14/11/2014	07/11/2014	7	1.323,70
22600	8280886038	25/09/2014	08/10/2014	140003764	14/11/2014	07/11/2014	7	1.063,84
22600	8280887089	29/09/2014	08/10/2014	140003764	14/11/2014	07/11/2014	7	82,29
22600	8280888457	02/10/2014	09/10/2014	140003859	21/11/2014	08/11/2014	13	377,96
22600	8280889479	06/10/2014	17/10/2014	140003859	21/11/2014	16/11/2014	5	370,88
28418	1402906	28/08/2014	04/09/2014	140003439	14/10/2014	04/10/2014	10	165,75
86489	3033	10/07/2014	22/07/2014	140003648	04/11/2014	20/10/2014	15	0,65
101589	841/2014/A	30/06/2014	02/07/2014	140002668	05/08/2014	01/08/2014	4	150,54
101589	1055/2014/A	30/09/2014	01/10/2014	140003707	11/11/2014	31/10/2014	11	774,70
933	00373/01	15/07/2014	29/07/2014	140002947	04/09/2014	28/08/2014	7	862,54
98912	646/14	24/07/2014	25/07/2014	140002948	04/09/2014	24/08/2014	11	292,80
41506	232/2014	01/09/2014	09/09/2014	140003475	21/10/2014	09/10/2014	12	341,60
41506	235/2014	02/09/2014	09/09/2014	140003476	21/10/2014	09/10/2014	12	341,60
803	1638/2014	01/08/2014	03/10/2014	140003718	11/11/2014	02/11/2014	9	851,47
803	1803/2014	05/09/2014	05/09/2014	140003719	11/11/2014	05/10/2014	37	2.164,00
41819	322	05/11/2014	05/10/2014	140003822	21/11/2014	04/11/2014	17	170,80
71118	407/2014	25/09/2014	26/09/2014	140003649	04/11/2014	26/10/2014	9	719,80
64	40705000513	18/07/2014	06/08/2014	140003366	06/10/2014	05/09/2014	31	17.748,29
64	40705000520	18/07/2014	06/08/2014	140003347	06/10/2014	05/09/2014	31	50.926,85
95191	1329/J	31/08/2014	01/09/2014	140003474	21/10/2014	01/10/2014	20	2.714,50
33008	993	30/09/2014	07/10/2014	140003766	14/11/2014	06/11/2014	8	220,00
33008	1138	31/10/2014	07/11/2014	140004200	11/12/2014	07/12/2014	4	782,10
33008	1138	31/10/2014	07/11/2014	140004200	11/12/2014	07/12/2014	4	782,10
27183	8240	30/06/2014	07/07/2014	140002896	21/08/2014	06/08/2014	15	272,06
253	9160030520	02/07/2014	10/07/2014	140002918	26/08/2014	09/08/2014	17	7.164,72
253	9610030521	02/07/2014	10/07/2014	140002920	26/08/2014	09/08/2014	17	845,91
253	9160030745	08/07/2014	15/07/2014	140002919	26/08/2014	14/08/2014	12	4.853,54
253	9160031188	22/07/2014	04/08/2014	140003098	10/09/2014	03/09/2014	7	396,46
253	9160031297	26/07/2014	04/08/2014	140003099	10/09/2014	03/09/2014	7	9.101,09
84855	I4225795	30/06/2014	08/07/2014	140002892	21/08/2014	07/08/2014	14	98,99
84855	I4220620	30/06/2014	11/07/2014	140002892	21/08/2014	10/08/2014	11	658,21
84855	I4223706	30/06/2014	14/07/2014	140002892	21/08/2014	13/08/2014	8	425,78
84855	I4226368	30/06/2014	14/07/2014	140002892	21/08/2014	13/08/2014	8	263,65
84855	I4244204	30/06/2014	22/07/2014	140002921	26/08/2014	21/08/2014	5	770,21
84855	I4225552	30/06/2014	16/09/2014	140003466	21/10/2014	16/10/2014	5	813,01
84855	I4269309	31/07/2014	11/08/2014	140003205	22/09/2014	10/09/2014	12	231,37
84855	I4270040	31/07/2014	11/08/2014	140003205	22/09/2014	10/09/2014	12	158,40
84855	I4305953	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	84,54
84855	I43088018	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	472,59
84855	I4313858	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	990,56
84855	I4320242	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	300,70
84855	I4301237	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	63,24
84855	I4305172	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	195,38
84855	I4312447	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	419,08
84855	I4319296	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	453,97
84855	I4321635	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	571,20
84855	I4300583	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	1.122,34
84855	I4310329	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	578,21
84855	I4301236	31/08/2014	08/09/2014	140003466	21/10/2014	08/10/2014	13	85,20

Bilancio di esercizio 2014

Codice Fornitore	Numero Fattura	Data Fattura	Data Ricezione Fattura	Numero Mandato	Data Mandato	Data Scadenza Fattura	N° Giorni Mandato da Scadenza	Importo Mandato
84855	4382668	31/10/2014	10/11/2014	140004186	11/12/2014	10/12/2014	1	698,35
38945	1834/TP	30/06/2014	10/08/2014	140002888	21/08/2014	09/08/2014	12	96,62
38945	2164/TP	31/07/2014	11/08/2014	140003129	17/09/2014	10/09/2014	7	85,89
38945	2475/TP	31/08/2014	05/09/2014	140003291	06/10/2014	05/10/2014	1	42,94
23466	4600019511	30/06/2014	21/07/2014	140002939	04/09/2014	20/08/2014	15	57,20
23466	4600019564	30/06/2014	25/07/2014	140002939	04/09/2014	24/08/2014	11	737,00
23466	4600023176	31/07/2014	04/08/2014	140002939	04/09/2014	03/09/2014	1	9,40
23466	4600023237	31/07/2014	01/09/2014	140003441	14/10/2014	01/10/2014	13	869,40
23466	4600025397	31/08/2014	08/09/2014	140003441	14/10/2014	08/10/2014	6	83,00
23466	4600036215	31/10/2014	13/11/2014	140003857	21/11/2014	12/11/2014	9	643,00
62222	4651	10/07/2014	14/07/2014	140003188	17/09/2014	12/09/2014	5	179,07
62222	4650	10/07/2014	14/07/2014	140003188	17/09/2014	12/09/2014	5	21.094,41
22710	142000072	15/07/2014	15/07/2014	140003534	27/10/2014	13/10/2014	14	2.796,72
76202	140932/VI	10/07/2014	14/07/2014	140002891	21/08/2014	13/08/2014	8	1.392,87
76202	140931/VI	10/07/2014	14/07/2014	140002891	21/08/2014	13/08/2014	8	210,82
76202	141047/VI	31/07/2014	02/08/2014	140003097	10/09/2014	01/09/2014	9	1.241,66
76202	141087/VI	07/08/2014	07/08/2014	140003097	10/09/2014	06/09/2014	4	58,19
76202	141169/VI	10/09/2014	11/09/2014	140003483	21/10/2014	11/10/2014	10	1.226,83
76202	141251/VI	30/09/2014	01/10/2014	140003730	11/11/2014	31/10/2014	11	333,45
76202	141252/VI	30/09/2014	01/10/2014	140003721	11/11/2014	31/10/2014	11	100,41
76202	141250/VI	30/09/2014	01/10/2014	140003721	11/11/2014	31/10/2014	11	111,08
76202	141253/VI	30/09/2014	01/10/2014	140003721	11/11/2014	31/10/2014	11	1.174,31
76202	141254/VI	30/09/2014	01/10/2014	140003721	11/11/2014	31/10/2014	11	14,95
76202	141339/VI	10/10/2014	11/10/2014	140003721	11/11/2014	10/11/2014	1	19,52
76202	141340/VI	10/10/2014	11/10/2014	140003743	11/11/2014	10/11/2014	1	530,85
1377	772	31/07/2014	04/08/2014	140003021	04/09/2014	03/09/2014	1	251,84
4658	3072545519	30/06/2014	08/07/2014	140002858	21/08/2014	07/08/2014	14	79,84
4658	3072545521	30/06/2014	08/07/2014	140002858	21/08/2014	07/08/2014	14	19,39
4658	3072545520	30/06/2014	08/07/2014	140002858	21/08/2014	07/08/2014	14	28,85
4658	3072547994	10/07/2014	15/07/2014	140002858	21/08/2014	14/08/2014	7	1.832,33
4658	3072547995	10/07/2014	15/07/2014	140002858	21/08/2014	14/08/2014	7	64,25
4658	3072549590	17/07/2014	22/07/2014	140002949	04/09/2014	21/08/2014	14	185,42
4658	3072549588	17/07/2014	22/07/2014	140003165	17/09/2014	21/08/2014	27	36,25
4658	3072553386	31/07/2014	05/08/2014	140003075	10/09/2014	04/09/2014	6	213,43
4658	3072553385	31/07/2014	05/08/2014	140003075	10/09/2014	04/09/2014	6	9,83
4658	3072553384	31/07/2014	05/08/2014	140003345	06/10/2014	04/09/2014	32	93,33
4658	3072556948	28/08/2014	02/09/2014	140003467	21/10/2014	02/10/2014	19	598,07
4658	3072556949	28/08/2014	02/09/2014	140003467	21/10/2014	02/10/2014	19	93,29
4658	3072556950	28/08/2014	02/09/2014	140003467	21/10/2014	02/10/2014	19	186,59
4658	3072558095	29/08/2014	09/09/2014	140003467	21/10/2014	09/10/2014	12	672,71
4658	3072558097	29/08/2014	09/09/2014	140003467	21/10/2014	09/10/2014	12	2.429,87
4658	3072558096	29/08/2014	09/09/2014	140003467	21/10/2014	09/10/2014	12	224,07
4658	3072559400	04/09/2014	09/09/2014	140003467	21/10/2014	09/10/2014	12	294,56
4658	3072560634	11/09/2014	17/09/2014	140003467	21/10/2014	17/10/2014	4	1.018,50
4658	3072560633	11/09/2014	17/09/2014	140003467	21/10/2014	17/10/2014	4	225,09
4658	3072563370	25/09/2014	30/09/2014	140003722	11/11/2014	30/10/2014	12	67,63
4658	3072563369	25/09/2014	30/09/2014	140003722	11/11/2014	30/10/2014	12	25,33
4658	3072563371	25/09/2014	02/10/2014	140003723	11/11/2014	01/11/2014	10	1.766,87
4658	3072565582	30/09/2014	07/10/2014	140003722	11/11/2014	06/11/2014	5	368,12
4658	3072565581	30/09/2014	07/10/2014	140003722	11/11/2014	06/11/2014	5	266,46
4658	3072567210	02/10/2014	07/10/2014	140003722	11/11/2014	06/11/2014	5	177,94
Firma Legale rappresentante	Dr. Franco Zinoni 				Media (gg)	10	1.459.348,25	
Il resp. Area Bilancio e Controllo economico	dr. Giuseppe Bacchi Reggiani 				Bo, 29 aprile 2015			

Nota: Il prospetto, come da nota a verbale Collegio dei Revisori, riguarda le fatture con data di ricezione protocollata a sistema informativo contabile ex DI 66/2014, quindi ricevute a partire dal 1/7/2014

Allegato 2 - Tabella degli incarichi di ricerca, studio e consulenza affidati nel 2014 allegata alla relazione al bilancio consuntivo 2014 in applicazione dell'art. 6 comma 5 della disciplina approvata con DDG n. 71/2012.

Consuntivo fabbisogni incarichi esterni 2014, approvati con DDG 83/2013

Rif doc prev	Nodo/Area:	CDC	Obiettivo/progetto/programma	Sigla progetto	Tipologia di incarico	Contenuto attività	Costi esercizio	Cadenze pagamento	Ricavi	Cadenze riscossione	Durata (dal)	Durata (al)	Consuntivo	Da	A	Incaricato
AFIST01	DG-SAIPC	AFIST	Attività di ideazione e realizzazione grafica delle copertine della rivista Ecoscienza edita da Arpa Emilia-Romagna		prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	consulenza	€ 6.000,00	Semestrale			01/01/2014	31/12/2014	CONFERITO CON DET. 126/2014	1/3/14	31/12/14	LOVADINA CRISTINA
ASBIL01	Direzione Amministrativa	ASBIL	Servizi di consulenza in materia tributaria e fiscale con particolare riferimento agli adempimenti relativi ad attività commerciali con IVA; aggiornamento professionale su temi contabili e fiscali; certificazione della rendicontazione dei progetti finanziati	progetti europei SIMC, DIRTE e Sezioni Provinciali	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	consulenza	€ 20.724,00	trimestrale	la quota relativa a rendicontazione di progetti (22.680,00 euro onnicomprensive nel triennio 2014-17) è coperta dal contributo dei progetti finanziati	a rendicontazione finale progetto	01/04/2014	31/03/2017	CONFERITO CON DET. 232/2014	1/4/14	31/3/17	SALMI ENRICO
BO01	Bologna	BOST	Convenzione con la Provincia di Bologna "Supporto all'elaborazione di istruttorie tecnico-ambientali ai fini del rilascio di autorizzazioni in materia di scarichi idrici, siti inquinati, AIA ed emissioni in atmosfera". Rafforzamento attività istruttoria per rinnovi AIA	13BO1	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	studio	€ 23.746,86	bimestrale	€ 236.000,00	semestrale - entro anno 2014	01/01/2014	31/12/2014	NON ATTIVATO			
BO02	Bologna	BODT	Attività analitica e di campionamento per il monitoraggio della "Prevenzione della legionellosi e delle water disease in ambito sanitario" per l'Azienda Ospedaliera di Bologna Policlinico Sant'Orsola-Malpighi	13BO04	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	studio	€ 24.847,33	bimestrale	€ 200.000,00	annuale entro 2014	01/02/2014	31/01/2016	CONFERITO CON DET. 308/2014	16/5/14	15/5/16	ZACCARO CRISTINA
DT01	Direzione Tecnica	DTGIR	Indagine sulla composizione merceologica del rifiuto urbano (indifferenziato e differenziato) in aree campione selezionate in funzione dei sistemi di raccolta adottati		prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	studio	€ 45.676,80	trimestrali	€ 50.000,00	60% inizio lavori 40% a saldo	01/02/2014	31/12/2014	CONFERITO CON DET. 165/2014	11/3/14	31/12/14	GIRONI PAOLO
DT02	Direzione Tecnica	DTPNC	Mitigating Vulnerability of Water Resources under Climate Change e "Supersito: realizzazione di uno studio integrato dell'inquinamento dell'atmosfera nella regione Emilia-Romagna attraverso misure di parametri chimici, fisici, tossicologici e valutazioni sanitarie, epidemiologiche e ambientali mediante modelli interpretativi"	SEE13 e 10DT1	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	consulenza	€ 30.000,00	bimestrale	175000 progetto SEE e 550.00 progetto 10DT1	febbraio 2014; agosto 2014; gennaio 2015	01/01/2014	31/12/2016	CONFERITO CON DET. 166/2014	11/3/14	31/12/16	NUCCIOTTI CATERINA
DT03	Direzione Tecnica	DTPNC	Applicazione di approcci di tossicogenomica in ecotossicologia (Progetto APTEC)	10DT8	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	studio	€ 18.000,00	alla consegna del prodotto intermedio e finale	progetto APTEC (ISPR 2), ricavo complessivo del progetto 270.000 euro.	annuale	01/03/2014	31/12/2014	NON ATTIVATO			

Bilancio di esercizio 2014

DT04	Direzione Tecnica	DTPNC	Supersito: realizzazione di uno studio integrato dell'inquinamento dell'atmosfera nella regione emilia-romagna attraverso misure di parametri chimici, fisici, tossicologici e valutazioni sanitarie, epidemiologiche e ambientali mediante modelli interpretativi	4DT	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	studio	€ 10.000,00	da definire	€ 300.000,00	annuale	20/07/2014	31/12/2015	NON ATTIVATO			
DT08	Direzione Tecnica	DTPNC	Armonizzare il Biomonitoraggio Umano nell'Epidemiologia Ambientale per migliorare la prevenzione dell'Ambiente e la Salute (HBM-EnvEpi) - Programma LIFE+ 2013	HBM14	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	consulenza	€ 21.000,00	ogni 3 mesi	€ 213.960,05	40 % avvio. La seconda tranche pari al 40% degli importi viene erogata a seguito di dichiarazione di spesa del 150% dell'anticipo erogato. Saldo 20 % a fine progetto.	01/06/2014	30/04/2017	NON ATTIVATO			
FC01	Forlì-Cesena	FODS	Corso di formazione addetti all'emergenza incendio comprensivo di prove pratiche. Adempimento normativo ex D.lgs. 81/2008 e Circolare Dipartimento Vigili del Fuoco del Soccorso Pubblico della Difesa Civile" Prot. 0012653/2011	0	prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 2.000,00	2°/3° trim 2014	0	0	01/04/2014	30/09/2014	NON ATTIVATO			
MO01	Modena	MOSSA	Convenzione Provincia di Modena progetto denominato : " Monitoraggio nei poli ed ambiti individuati dal PIAE" anno 2014	Scheda progetto 11MO6	prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	consulenza	€ 5.000,00	a conclusione attività	importo commessa anno 2014 pari a 10.000 €	semestrali	15/01/2014	15/05/2014	CONFERITO CON DET. 32/2014	21/1/14	21/5/14	MELOTTI SABRINA
SIMC01	Servizio Idro Meteo Clima	AOSIM	Alluv 2014: Sviluppo e gestione del sistema di allertamento ai fini di protezione civile Supersito: comunicazioni sulle attività di progetto; CFRER_APC: Ristrutturazione del sistema di allertamento regionale (2014 - 2016) Siccità: Gestione e sviluppo del sito web sulla siccità	ALLUV (anno 2014) SUPERSITO (SezBo) (CFRER (anni 2014-2016) Siccità (anno 2014)	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	consulenza	€ 27.000,00	da definire	2014: Alluv entrate euro 130.000,00; Siccità entrate euro 10.000,00; 2014 e 2015 Supersito Sez Bo Overheads; 2015 e 2016: CFRER_APC entrate euro 250.000,00.	anno successivo all'anno di competenza	01/01/2014	31/12/2016	CONFERITO CON DET. 105/2014	17/2/14	31/12/16	DE SAVINO ALESSANDRA
SIMC02	Servizio Idro Meteo Clima	SIPNC	Convenzione "Modellistica Meteorologica Numerica finalizzata alla previsione meteorologica a brevissimo, breve e medio termine". - Progetto ModMet 2014 CFRER_APC: Ristrutturazione del sistema di allertamento regionale (2014 - 2016)	MODMET (per il 2014) CFRER_APC (2014 - 2016)	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	ricerca	€ 30.000,00	da definire	Progetto Modmet 2014: euro 409.500,00; CFRER_APC: euro 250.000,00	Mod Met 2014 : 40% del finanziamento annuale ad approvazione programma attività; 30% del finanziamento annuale, al termine del primo semestre di attività; 30% del finanziamento annuale al termine dell'anno di attività e approvazione rendicontazione finale.	01/05/2014	30/06/2016	CONFERITO CON DET. 319/2014	1/5/14	3/6/16	POLI VIRGINIA
SIMC03	Servizio Idro Meteo Clima	GRSIM	Alluv 2014 : Sviluppo e gestione del sistema di allertamento ai fini di protezione civile CFRER_APC: Ristrutturazione del sistema di allertamento regionale (2014 - 2016)	ALLUV (per il 2014) CFRER_APC (periodo 2014 - 2016)	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	consulenza	€ 22.000,00	da definire	Progetto Alluv 2014 - euro 130.000,00 2015 e 2016: CFRER_APC euro 250.000,00.	Alluv 2014: anno successivo all'anno di competenza CFRER : anno successivo all'anno di competenza	01/07/2014	30/06/2016	CONFERITO CON DET. 496/2014	22/7/14	30/6/16	GOVONI CESARE
SIMC04	Servizio Idro Meteo Clima	SIPNC	"Reduction of greenhouse gases from agricultural systems of Emilia-Romagna" (Climate changeE-R), approvato nell'ambito del programma LIFE Environment 2012 rif. ENV/IT/000404 - DDG 74/2013	Climate Changer	prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	consulenza	€ 4.950,00	da definire	Progetto Climate Changer (Euro 76.675,00)	Anticipo pari al 40% in arrivo da RER DG Agricoltura (capofila del progetto); secondo anticipo pari al 40% a marzo 2015 in coincidenza con il Md Term report; saldo a fine progetto, previa rendicontazione dei costi.	01/01/2014	31/03/2014	CONFERITO CON DET. 26/2014	1/2/14	31/3/14	VOLTA ANTONIO
SOD01	Struttura Oceanografica Daphne	SDPNC	Progetto IPA (2007-2013) Il progetto vuole proporre approcci sincronizzati per il monitoraggio dei rifiuti costieri e delle microplastiche in ambiente marino, stabilendo metodologie condivise e un database comune; connettere tutti gli esperti in questo campo a livello regionale, sensibilizzare il mondo della pesca sul loro coinvolgimento nel problema delle plastiche in mare; stabilire una cooperazione cross-settoriale (società-scienza-industria)	DefishGear	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	ricerca	€ 10.000,00	Trimestrale	Importo complessivo del progetto 165.941,69(Iva esclusa)	Rendicontazione (semestrale)	01/02/2014	31/12/2014	NON ATTIVATO (sostituito con prest. Occasionale conferita a Scarpellini Isabella con det. 804/2014)			

Bilancio di esercizio 2014

Consuntivo integrazione fabbisogni incarichi esterni 2014, approvati con DDG 50/2014

Rif doc prev	Nodo/Area:	CDC	Obiettivo/progetto/programma	Sigla progetto	Tipologia di incarico	Contenuto attività	Costi esercizio	Cadenze pagamento	Ricavi	Cadenze riscossione	Durata (dal)	Durata (al)	Consuntivo	Da	A	Incaricato
BO03	Bologna	BODT	Attività analitica e di campionamento per la valutazione dell'idoneità igienica delle "Camere bianche e delle Unità emodialisi" dell'Azienda USL di Bologna	I3BO3	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	studio	€ 17.393,13	bimestrali	€ 45.000,00	annuale - entro 2014	01/06/2014	31/12/2016	CONFERITO CON DET. 411/2014	1/7/14	31/12/16	ANTONELLINI RITA
DT015	Direzione Tecnica	DTPNC	Progetto GIOCONDA: i giovani contano nelle decisioni su ambiente e salute - Youth counts in decisions on environment and health Progetto CEM: caratterizzazione dell'esposizione ambientale ai campi elettromagnetici in termini qualitativi e quantitativi funzionale a creare la necessaria base di conoscenza per l'individuazione e la conduzione di future attività di ricerca e sperimentazione tecnico-scientifica in campo epidemiologico e di cancerogenesi per l'approfondimento dei rischi connessi con tali esposizioni. Progetto SUPERSITO	GIO14, 10DT1, CEM14	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	consulenza	€ 20.000,00	trimestrali	106.584 Gioconda, 550.000 Supersito LP6, 119.000 CEM	40 % avvio La seconda trancia pari al 40% degli importi viene erogata a seguito di dichiarazione di spesa del 150% dell'anticipo erogato. Saldo 20 % a fine progetto	01/06/2014	31/12/2016	CONFERITO CON DET. 408/2014	16/6/14	31/12/14	SCARINGI MERI
DT016	Direzione Tecnica	DTPNC	Supporto alla Regione Emilia-Romagna per la fase finale di approvazione del Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti	SPR14	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	studio	€ 36.000,00	trimestrali	€ 50.000,00	luglio-dicembre 2014	01/06/2014	31/12/2014	CONFERITO CON DET. 407/2014	16/6/14	30/11/14	TUNESI SIMONETTA
DT017	Direzione Tecnica	DTPNC	Progetto GIOCONDA: i giovani contano nelle decisioni su ambiente e salute - Youth counts in decisions on environment and health	GIO14	prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	consulenza	€ 7.000,00	bimestrali	€ 106.584,00	40 % avvio La seconda trancia pari al 40% degli importi viene erogata a seguito di dichiarazione di spesa del 150% dell'anticipo erogato. Saldo 20 % a fine progetto	01/10/2014	30/06/2015	NON ATTIVATO			
SOF01	SOF01	SCO	Formazione e job coaching per l'esercizio del ruolo di titolare di Posizione Organizzativa (biennale 2014-2015)		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 2.400,00	30gg			3/4 trim. 2014		NON ATTIVATA DOCENZA ESTERNA			
SOF02	SOF02	SCO	Sviluppo competenze manageriali dei Dirigenti (biennale 2014-2015) compresa valutazione obiettivi del personale		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 1.200,00	30gg			3/4 trim. 2014		NON ATTIVATA DOCENZA ESTERNA			
SOF03	SOF03	SCO	Anticorruzione - Trasparenza - Etica		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 1.000,00	30gg			1 sem. 2014		CONFERITO CON DET. 380/2014	26/5/14	26/5/14	DELLA VENTURA PIERGIORGIO
SOF04	SOF04	SCO	Corso utente per compilazione inventario emissioni INEMAR 7		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 240,00	30gg			3/4 trim. 2014		NON ATTIVATA DOCENZA ESTERNA			
SOF05	SOF05	SCO	Aggiornamento in merito alla Sicurezza sul Lavoro (rif.to art. 37 D.Lgs 81/2008 e s.m.i.)		prestazione d'opera intellettuale di natura professionale	docenza	€ 9.000,00	30gg			2 trim. 2014		NON ATTIVATA DOCENZA ESTERNA			
SOF06	SOF06	SCO	Aggiornamento in merito alla Sicurezza sul Lavoro (rif.to art. 32 D.Lgs 81/2008 e s.m.i.)		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 1.000,00	30gg			4 trim. 2014		NON ATTIVATA DOCENZA ESTERNA			
SOF07	SOF07	SCO	Aggiornamento in merito alla Sicurezza sul Lavoro (rif.to art. 37 D.Lgs 81/2008 e s.m.i.)		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 1.000,00	30gg			4 trim. 2014		NON ATTIVATA DOCENZA ESTERNA			
SOF08	SOF08	SCO	E-learning - Statistica		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 1.000,00	30gg			1 sem. 2014		CONFERITO CON DET. 368/2014	28/5/14	28/6/14	STERRANTINO FRENI ANNA
SOF09	SOF09	SCO	Sistemi Gestione Qualità: Norma UNI EN ISO 19011:2012 - Abilitazione verificatori tecnici		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 2.400,00	30gg			2 trim. 2014		ATTIVATA DOCENZA TRAMITE SOCIETA' DI FORMAZIONE			
SOF10	SOF10	SCO	Introduzione agli acquisti socialmente sostenibili ed aggiornamento in merito all'applicazione del GPP in Arpa		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 600,00	30gg			4 trim. 2014		NON ATTIVATA DOCENZA ESTERNA			
SOF11	SOF11	SCO	Corso avanzato analisi di rischio in siti contaminati/discariche		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 2.000,00	30gg			2 trim. 2014		CONFERITO CON DET. 301/2014	5/5/14	15/5/14	FORNI ANDREA FUINI FEDERICO IGOR VILLANI
SOF12	SOF12	SCO	Il capoturno e la gestione delle emergenze		prestazione d'opera intellettuale di natura occasionale	docenza	€ 2.000,00	30gg			2/3 trim. 2014		NON ATTIVATA DOCENZA ESTERNA			