

Allegato B)



Rendiconto 2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE



Sommario

1. Criteri generali	3
2. I risultati finanziari	5
2.1 Il risultato di amministrazione.....	5
2.2 Verifica degli equilibri di bilancio in sede di Rendiconto	9
2.3 La gestione di bilancio corrente.....	12
2.3.1 Andamento complessivo delle entrate correnti.....	12
2.3.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
2.3.3 Le spese correnti.....	17
2.4 La gestione degli investimenti.....	21
2.4.1 Le risorse per investimenti	21
2.4.2 La spesa per investimenti	22
2.5 Entrate e Spese PNRR	24
2.6 La gestione del riaccertamento dei residui.....	30
3. Variazioni alle previsioni finanziarie	35
3.1 Variazioni in corso d'esercizio	35
3.2 Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio 2023 e elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti	38
4. Debiti fuori bilancio	39
5. Partecipazioni	40
6. Patrimonio immobiliare.....	41
7. Nota integrativa e principali risultanze economico-patrimoniali.	42

Allegati:

- 1) Relazione sul ritardo dei pagamenti delle fatture nel 2022

1. Criteri generali

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2023 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustrano in termini generali le risultanze dell'esercizio 2023, suddivise secondo la struttura del bilancio dell'Agenzia.

Ai sensi dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011, e del par. 13.10 del Principio contabile applicato concernente la Programmazione di Bilancio, la relazione sulla gestione, allegata al Rendiconto, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni altra informazione utile ad una migliore comprensione dei dati e in particolare contiene:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del Codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al paragrafo 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011). Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

A livello funzionale, il Rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati, secondo la classificazione per missioni e programmi per quanto riguarda le spese e in titoli e tipologie per quanto riguarda le entrate. Gli schemi utilizzati per la presentazione del Rendiconto sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche. Gli allegati al Rendiconto sono quelli indicati dall'art. 11, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione ha lo scopo di sintetizzare i risultati della gestione del Bilancio, e consente di individuare in maniera definitiva le reali disponibilità finanziarie e patrimoniali dell'Ente sulle base delle quali elaborare le future previsioni e decisioni.

Il sistema contabile delineato dal D.lgs. 118/2011 garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione:

- a) della contabilità finanziaria, che ha natura autorizzatoria e consente la rendicontazione della gestione finanziaria;
- b) della contabilità economico-patrimoniale ai fini conoscitivi, per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economico e patrimoniale.

I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il Rendiconto 2023 recepisce le risultanze dei seguenti provvedimenti:

- l'approvazione del Conto del Tesoriere con determinazione n. 667 del 31/05/2024;
- l'approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011, con determina direttoriale n. 527 del 08/05/2024, a sua volta preceduta dai seguenti provvedimenti propedeutici, emessi e sottoscritti dai dirigenti competenti:
 - a) Direzione centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli n. 197 del 26/02/2024;
 - b) Direzione Navigazione n. 199 del 26/02/2024;
 - c) Direzione territoriale idrografica Veneto n. 210 del 27/02/2024;
 - d) Direzione Affari Istituzionali, Performance, Organizzazione e Sistemi informativi n. 216 del 28/02/2024;
 - e) Direzione territoriale idrografica Emilia orientale n. 222 del 29/02/2024;
 - f) Direzione Centrale Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane - Ufficio Risorse umane n. 236 del 01/03/2024;
 - g) Direzione – Legale n. 242 del 04/03/2024
 - h) Direzione Transizione Ecologica e Mobilità dolce n. 296 del 15/03/2024;
 - i) Direzione territoriale idrografica Piemonte orientale n. 249 del 05/03/2024;

- j) Direzione Tecnica Centrale n. 250 del 05/03/2024;
- k) Direzione Centrale Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane - Ufficio Acquisti di beni e servizi ed economato n. 270 del 08/03/2024;
- l) Direzione territoriale idrografica Piemonte occidentale n. 299 del 15/03/2024;
- m) Direzione territoriale idrografica Emilia occidentale n. 307 del 19/03/2024;
- n) Direzione territoriale idrografica Lombardia orientale n. 308 del 19/03/2024;
- o) Direzione territoriale idrografica Lombardia occidentale n. 317 del 21/03/2024
- p) Direzione Navigazione Interna n. 493 del 30/04/2024 (rettifica)

- l'approvazione delle variazioni conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui con determinazione direttoriale n. 540 del 09/05/2024.

2. I risultati finanziari

2.1 Il risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione, calcolato secondo le previsioni della sezione 9.2 del Principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 è pari a € **103.060.652,72**, come risulta dalla tabella sotto riportata.

Di seguito, si evidenzia la ripartizione del risultato di amministrazione, secondo il prospetto previsto del D.lgs. 118/11.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01 Gennaio 2023				56.996.213,03
Riscossioni	+	38.169.466,20	142.866.787,56	181.036.253,76
Pagamenti	-	28.126.932,00	105.833.177,06	133.960.109,06
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2023		=		104.072.357,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	-	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2023		=		104.072.357,73
Residui Attivi	+	102.406.133,44	66.680.146,46	169.086.279,90
Residui Passivi	-	8.482.414,55	32.114.063,12	40.596.477,67
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-			3.469.230,38
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	-			126.032.276,86
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023		=		103.060.652,72

Il Fondo di Cassa al 31/12/2023 comprende i seguenti conti vincolati:

n° conto vincolato	denominazione conto	saldo al 31/12/2023
429	MN-E-429 SNR. SALIONZE	102.075,34
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	9.447.774,73
431	INFRA.IDR.PRIM.SICUR.M2C4 I4.1	3.695.243,67
432	RINATURAZ.AREA PO M2C4 I3.3	34.760.825,11
433	RID.RISCHIO ALLUVIONE M2C4-I2	933.092,52
1047	PR-E-1047 CASSA BAGANZA	1.075.652,76
TOTALE		50.014.664,13

Il principio della competenza finanziaria potenziata, applicato agli impegni di competenza 2023, ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato", di impegni di spesa per complessivi € 129.501.507,24 di cui:

- Euro 3.469.230,38 sul Titolo 1;
- Euro 126.032.276,86 sul Titolo 2.

Il risultato della gestione di competenza esercizio 2023, quale saldo finale fra entrate accertate e spese impegnate, comporta un risultato positivo. Al risultato di competenza, concorre l'applicazione di quota dell'avanzo d'amministrazione 2022, per € 14.439.919,26, effettuata nel corso dell'esercizio 2023, nonché l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato proveniente dall'esercizio precedente.

Gestione competenza	
SALDO COMPETENZA*	71.599.693,84
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
FPV IN ENTRATA	96.485.674,24
FPV IN SPESA	129.501.507,24
SALDO FPV	- 33.015.833,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.233.781,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.442.318,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	208.536,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	71.599.693,84
SALDO FPV	- 33.015.833,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	208.536,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	14.439.919,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	49.828.336,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	103.060.652,72

Il D.lgs.118/11 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivisi in base alla derivazione o alla destinazione. In particolare, è possibile distinguere:

I. la parte accantonata che è costituita:

- a) dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) dall'accantonamento al fondo spese rischi;
- c) dall'accantonamento al fondo residui passivi perenti;
- d) altri accantonamenti.

II. la parte vincolata che è costituita:

- a) da trasferimenti, erogati da soggetti terzi a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
- b) da vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2023 è così riassumibile:

Composizione del Risultato di Amministrazione	31/12/2023
A) Risultato di amministrazione al 31/12	103.060.652,72
<i>Composizione del Risultato di Amministrazione</i>	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	5.872.152,26
Accantonamento residui perenti al 31/12	7.688.706,39
Fondo Contenzioso al 31/12	8.901.543,55
Altri accantonamenti	4.020.235,96
B) Totale parte accantonata	26.482.638,16
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	57.985.214,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.424.163,80
C) Totale parte vincolata	60.409.378,30
Parte destinata agli investimenti	1.168.974,14
D) Parte destinata agli investimenti	1.168.974,14
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D)	14.999.662,12

Tale dettaglio, permette di evidenziare le voci più rilevanti e dettagliarne la funzione, come riportato nel seguito:

Le quote accantonate, rappresentate nell'Allegato a/1 del Rendiconto sono pari ad € **26.482.638,16** e sono costituite da:

1. Fondo Crediti di dubbia esigibilità: al 31/12/2023 è iscritto per l'importo complessivo di € 5.872.152,26. La quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE è stata effettuata in base a quanto indicato dal punto 3.3 e dall'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/20211. Il fondo accantonato è stato calcolato col metodo ordinario e media semplice, determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel

quinquennio 2019-2023 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Si rinvia al paragrafo dedicato per il calcolo.

2. Fondo contenzioso: il fondo è accantonato a copertura del rischio legato agli oneri derivanti dal contenzioso, secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011 e dal principio contabile 4.2. L'Ufficio Legale – Direzione previa richiesta della Direzione Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli, ha presentato la ricognizione del contenzioso esistente relativo all'esercizio 2023 e precedenti, definendo il rischio di soccombenza per l'Agenzia, definendo oltre al valore del petitum, la classificazione prevista dall'OIC 31: passività probabile, passività possibile, passività remota. La Direzione Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli ha provveduto ad accantonare la percentuale massima derivante da ogni classe di stima. L'importo del fondo così calcolato ammonta ad euro 8.901.543,55.

3. Altri accantonamenti

È stata richiesta all'Ufficio Legale la mappatura generale delle richieste di risarcimento pervenute all'Agenzia, che potrebbero rappresentare passività potenziali.

L'Ufficio Legale ha rappresentato che le richieste da cui possono derivare passività potenziali da accantonare riguardano in primo luogo le franchigie relative ai sinistri ancora aperti per complessivi euro 2.586.000,00. Oltre a ciò, l'Ufficio legale ha segnalato la richiesta della Regione Emilia-Romagna di rimborso delle spese legali e peritali sostenute per la difesa legale nel procedimento penale n. 992/2013 R.G.N.R. presso la Procura della Repubblica di Ferrara a carico di due dipendenti regionali che all'epoca dei fatti distaccati in AIPO per euro 79.662,20.

L'ufficio Legale ha evidenziato la richiesta di risarcimento, giunta in conseguenza dell'evento alluvionale sul torrente Enza del dicembre 2017, da parte di soggetti, che non sono costituiti parti civili nel procedimento penale instauratosi presso la Procura del Tribunale di Reggio Emilia, per complessivi euro 13.545.467,61, di cui la Direzione ha ritenuto accantonare prudenzialmente una somma pari al 10% delle richieste avanzate. L'accantonamento complessivo è stato definito pertanto in euro 4.020.235,96.

4. Fondo a copertura residui perenti: al 31/12/2022 è quantificato in € 7.688.706,39, pari al 100% dei residui perenti, secondo le previsioni dell'art. 60 comma 3 del d.lgs. 118/2011.

L'importo complessivo dei residui passivi perenti è così composto:

- residui passivi perenti di parte corrente euro 1.006.414,92;
- residui passivi perenti di parte capitale euro 6.682.291,47.

Le quote vincolate sono indicate nell'Allegato a/2 al Rendiconto, complessivamente pari ad € **60.409.678,30** sono costituite da:

5. Vincoli derivanti da leggi e principi contabili: tale appostamento, al 31 dicembre 2023 è pari a € 0,00.

6. Vincoli derivanti da trasferimenti: la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione derivante da vincoli da trasferimenti ammonta ad € 57.985.214,50. Si tratta di entrate per trasferimenti in conto capitale, già accertati, con un vincolo di destinazione, a fronte delle quali entro il 31 dicembre 2023 non sono state impegnate le correlate spese, che pertanto saranno impegnate nel 2024 o negli anni successivi, a fronte dell'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione vincolato.

7. Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: tale posta ammonta, a fine 2023, a € 2.424.163,80 e si riferisce a specifici vincoli attribuiti dall'ente per spese di investimento.

La quota destinata agli investimenti al 31/12/2022 risulta essere pari a € 1.168.974,14 ed è costituita da trasferimenti da parte dello Stato per spese continuative, destinati agli investimenti, il cui dettaglio è contenuto nell'Allegato a/3.

La parte disponibile del risultato di amministrazione, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate che presenta un risultato positivo di € 14.999.662,12 costituisce avanzo libero e potrà essere utilizzato per l'eventuale copertura di debiti fuori bilancio, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di Bilancio, da effettuare a luglio 2023, oppure solo in subordine a tali verifiche, potrà essere utilizzato per il finanziamento di spese di investimento ed da ultimo per il finanziamento spese correnti non ricorrenti.

2.2 Verifica degli equilibri di bilancio in sede di Rendiconto

Ai sensi dell'undicesimo decreto correttivo della Riforma contabile, del 1° agosto 2019, che introduce modifiche ai prospetti degli equilibri di bilancio è prevista la compilazione dei prospetti di dettaglio in cui vengono calcolati tre distinti equilibri, ossia il risultato di competenza (tradizionale equilibrio di competenza), l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo. Tutti e tre gli equilibri sono riportati nell'allegato "Verifica equilibri" e rappresentati all'interno del "Quadro generale riassuntivo".

Gli Enti devono conseguire un risultato di competenza non negativo e tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio. Quest'ultimo, tra i tre vincoli citati, è quello più rappresentativo della capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano dell'eventuale disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

La costruzione dei nuovi equilibri deriva dalla corretta compilazione degli allegati a/1 Elenco analitico delle risorse quote accantonate nel risultato di amministrazione e a/2 Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione. A queste si aggiunge l'allegato a/3 relativo alle quote dell'avanzo di amministrazione destinate agli investimenti.

Partendo dal prospetto di verifica degli equilibri, allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs. 118/2011, si evidenzia come nel 2023 l'Agenzia ha registrato un equilibrio complessivo pari a euro 10.457.463,67 come evidenziato nella tabella che segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	2.724.464,12
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.438.694,91
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	56.395.848,49
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	179.333,33
Spese correnti	(-)	45.319.686,58
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.469.230,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		15.949.423,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	470.697,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.104.757,54
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		14.373.968,85
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-4.227.972,04
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		18.601.940,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	11.715.455,14
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	91.046.979,33
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	132.547.788,21
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	179.333,33
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	72.024.256,28
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	126.032.276,86
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		37.074.356,21
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	40.513.083,16
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-3.438.726,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	3.750.193,81
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-7.188.920,76
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		53.023.780,10
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		10.935.241,90
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		11.413.020,13
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente pari a € 18.601.940,89;
- equilibrio complessivo in conto capitale pari a € -7.188.920,76;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri, di € 11.413.020,13, pari alla somma dei due equilibri sopracitati.

2.3 La gestione di bilancio corrente

2.3.1 Andamento complessivo delle entrate correnti

Analizzando la gestione delle entrate di competenza AIPo, per l'anno 2023, si hanno i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate correnti, relative al Titolo 2 – Trasferimenti Correnti e Titolo 3 Entrate Extratributarie, pari a € 55.514.809,77, escludendo l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente, sono state accertate entrate per € 56.395.848,49, che corrispondono al 101,59% delle previsioni. Si sono avute riscossioni per € € 47.958.992,18, corrispondenti al 85,04 % degli accertamenti.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state interamente rimosse le somme accertate in parte corrente relative ai trasferimenti dal Ministero delle Economia e Finanze, sulla base dell'art. 3, comma 1, del DPCM 27/12/2002.

Mentre, in attuazione del Piano di rientro decennale definito fra AIPo e Regione Piemonte, delle risorse statali di cui al D.P.C.M del 27/12/2002 "Trasferimento all'AIPo di beni e delle risorse finanziarie, umane, strumentali ed organizzative per l'esercizio delle funzioni del Magistrato per il Po conferite dal Decreto Legislativo 31 Marzo 1998, n. 112", trattenute impropriamente nel bilancio di regione Piemonte, nel corso del 2023 è stata incassata la somma residua relativa a quota parte dell'annualità 2022 per € 6.038.036,97. Il piano di rientro decennale definito tra AIPo e Regione Piemonte si è concluso nel 2022, privando sostanzialmente l'Agenzia di un consistente entrata pari ad euro 16.237.994,02 destinata a spese di funzionamento e alla realizzazione di manutenzioni lungo il reticolo di competenza.

A sopperire parzialmente a questa carenza è giunta la L. R. 28 luglio 2023, n.11 "Assestamento e prima variazione generale al Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2023-2025" che all'art. 4, comma 3, ha previsto che la Giunta Regionale, tenuto conto del fabbisogno annuale dell'Agenzia, nonché della quota di concorso finanziario ad essa spettante in base all'Accordo tra le Regioni interessate, assegni risorse per le finalità di cui al comma 1 dell'art. 4, nei limiti delle disponibilità finanziarie autorizzate a tale scopo dal bilancio regionale.

Pertanto, con la delibera di Giunta n. 1686 del 09 ottobre 2023 sono stati assegnati all'Agenzia complessivamente € 5.000.000,00 ai sensi dell'art. 4, co.3 della L.R. 42/2001 sopra citata, da utilizzare per la manutenzione di argini ed opere in gestione ad AIPo nel territorio regionale.

Per quanto attiene alla Navigazione afferente all'area lombarda, si ricorda che, con L.R. Lombardia 30/2006, veniva soppressa l'Azienda Regionale dei Porti di Cremona e Mantova e, in attesa della costituzione di un'agenzia interregionale alla quale conferire tutte le funzioni connesse alla gestione del sistema idroviario del fiume Po e delle idrovie collegate, le funzioni stesse erano state affidate temporaneamente ad AIPo, in forza di specifica Convenzione di avalimento. La copertura delle spese della gestione in avalimento avveniva attraverso il 90% dell'ammontare dei canoni demaniali idroviari e portuali, introitati direttamente dall'Agenzia dall'anno 2007. Questa gestione "temporanea" è proseguita per nove anni, fino a tutto il 2015. A marzo 2016, con L.R. Lombardia n. 4, art. 31, la Regione Lombardia ha inteso stabilire, in modo permanente, il trasferimento di queste funzioni in capo ad AIPo.

Gli accertamenti, del Titolo 3, provenienti dai canoni relativi al demanio idroviario e portuale di cui sopra, sono stati pari a € 1.897.766,57 consentono di coprire le spese di funzionamento della parte lombarda della Navigazione. Nel dettaglio, risultano accertate le seguenti somme:

- canoni demanio idroviario (cap. 102100 “Entrate derivanti da canoni demanio idroviario ex Convenzione Regione Lombardia 29/12/2006”) € 1.791.318,77;
- canoni demanio portuale (cap. 102110 “Entrate derivanti da canoni demanio portuale ex Convenzione Regione Lombardia 29/12/2006”) € 106.447,80.

Anche per l’esercizio 2023 la Regione Lombardia ha assegnato, con DGR 3854/2020, un contributo di € 150.000,00 per il finanziamento di manutenzioni ordinarie della rete in gestione del Sistema Idroviario Padano-Veneto. Si tratta di spese a rendicontazione.

Per quanto attiene alla Navigazione afferente all’area emiliana, nel luglio 2015, con L.R. Emilia-Romagna n. 13, è stata disposta, a decorrere dal 1° gennaio 2016, la delega di funzioni inerenti alla navigazione ad AIPo, con l’esclusione dell’Idrovia Ferrarese, rimasta in capo a Regione Emilia-Romagna.

Le entrate correnti riguardano le risorse finanziarie che la Regione Emilia-Romagna trasferisce annualmente ad AIPo, necessarie all’esercizio alle spese di funzionamento, già riconosciute nella fase dell’avalimento. Dal 2019 il personale regionale distaccato in AIPo è stato trasferito all’Agenzia. Il contributo regionale assegnato ed accertato per l’esercizio 2023 per le spese correnti (spese di funzionamento e spese di personale) è pari ad euro 2.590.000,00, con un incremento di euro 90.000,00 rispetto alle assegnazioni per l’esercizio 2022.

Ulteriori euro 18.688,30 sono relativi al contributo di Regione Emilia-Romagna per la gestione della scala di risalita della fauna ittica presso la Conca di navigazione di Isola Serafini a Monticelli di Ongina.

A complemento di tale contributo annuale, risultano accertate le seguenti somme, afferenti al Titolo 3:

- Canoni demanio idroviario (cap. 303150 “Entrate derivanti dai canoni di concessione per l’utilizzo del demanio idroviario art. 33 L.R. 13/2015) per € 149.718,70;
- Rimborsi derivanti da convenzioni per la segnalazione ponti (cap.303130) per euro € 54.974,24.

Per quanto attiene la gestione del nodo idraulico milanese, Il Comitato d’Indirizzo, con Delibera n. 40 del 23/12/2013 ha approvato dal 2014, il relativo trasferimento di ramo d’azienda, dall’allora Provincia di Milano (ora Città Metropolitana di Milano). Questa acquisizione ha comportato in termini organizzativi e di assunzione di responsabilità, un notevole aggravio nell’attività dell’Agenzia.

Alla copertura dei costi delle spese di funzionamento provvedono oltre ad AIPo gli Enti aderenti all’Accordo di Programma, Regione Lombardia, Comune di Milano, Città Metropolitana di Milano, con una quota rispettiva di cofinanziamento annuale che per il 2023 è la seguente:

- Regione Lombardia euro 214.490,69
- Provincia di Milano euro 162.500,00
- da Comune di Milano euro 23.750,00
- AIPo euro 162.500,00

Le entrate correnti, costituite dai Titoli 2 e 3 dell’Entrata, al termine della gestione dell’esercizio 2023 hanno complessivamente determinato le risultanze riportate nel prospetto seguente.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI	
STANZIAMENTO FINALE TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€ 55.514.809,77
ACCERTAMENTI TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€ 56.395.848,49
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	101,59%
RISCOSSIONI TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€ 47.958.992,18
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	85,04%

L'analisi condotta finora sulle entrate correnti ha riguardato esclusivamente i "Titoli", è cioè, le aggregazioni di massimo livello che forniscono una prima indicazione sulle fonti dell'entrata, tuttavia a completamento di tale analisi, si propone di seguito una lettura di ciascuno di essi per "Tipologia".

Titolo 1- Le Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Non risulta alcuna entrata corrente relativa al titolo 1.

Titolo 2 - Le Entrate da Trasferimenti correnti

Le nuove classificazioni armonizzate dettagliano diversamente le voci che vanno a comporre i trasferimenti correnti, permettendone la scomposizione degli accertamenti in "tipologie", effettuata nella seguente tabella:

ENTRATE TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 52.212.402,83	100%
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	
Totale TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti	€ 52.212.402,83	100 %

Titolo 3 - Entrate extratributarie

La tabella seguente illustra le entrate extratributarie individuate secondo la nuova classificazione e la nuova tipologia, con indicazione dell'importo accertato nell'anno 2023 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

ENTRATE TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.080.995,27	49,74%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ -	0,00%
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 1.535.651,08	36,71%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 566.799,31	13,55%
Totale TITOLO 3 - Entrate Extratributarie	€ 4.183.445,66	100 %

Gli introiti allocati nella tipologia "100-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni", comprendono le entrate derivanti da:

- canoni derivanti dal Demanio idroviario e portuale appartenenti alla gestione della Direzione Navigazione Interna (lombarda ed emiliana) per € 2.047.485,27;
- affidamenti provvisori in uso di immobili strumentali per € 33.510,00;

La tipologia 200" Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", al momento poco rilevante all'interno dell'Agenzia, comprende le sanzioni comminate dalla Guardia di Finanza a favore di AIPO, a seguito di accertamento di occupazioni abusive del demanio idroviario.

La tipologia 300 denominata "Interessi attivi" registra un introito importante, per € 1.535.651,08, determinata da Giacenze di Tesoreria, l'entrata consistente si è manifestata a seguito dell'incremento dei tassi di interesse manifestatosi nel corso del 2023.

Infine, la tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti comprende principalmente:

- rimborsi vari relativi alla gestione del personale per € 65.176,49;
- entrate per la gestione del condominio della sede di Parma per euro 61.145,89;
- rimborso spese condominiali manutenzione parti comuni dell'immobile di via Garibaldi 75 parma per euro 62.616,18;
- entrate varie ed eventuali per € 92.926,22;
- entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie per € 100.226,05;
- rimborsi derivanti da convenzioni per segnalazione ponti per € 54.974,24;
- entrate finalizzate al cofinanziamento del sistema di telecontrollo e telemetria per € 37.859,11;
- introiti provenienti dalla centrale elettrica di Manerbio per euro 79.799,35.

2.3.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'istituto contabile del Fondo crediti di dubbia esigibilità, è definito dal punto 3.3 e dall'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/20211 e deve intendersi come un fondo rischi per entrate di dubbia e difficile esazione.

La consistenza del fondo va determinata in sede di Bilancio di previsione, aggiornata in sede di assestamento e verificata la congruità in sede di Rendiconto. Non richiedono accantonamento al fondo i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussioni e altre entrate.

In occasione del Rendiconto, se il fondo crediti di dubbia esigibilità è inferiore all'importo considerato congruo è incrementata la quota del risultato di amministrazione assegnata al fondo. Se risulta superiore si procede allo svincolo della quota del risultato di amministrazione non necessaria. La determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata utilizzando quale livello di analisi di capitolo di entrata, come in sede di Bilancio di previsione.

Il fondo accantonato è stato calcolato col metodo ordinario e media semplice, determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2019-2023 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste accantonate al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al termine dell'esercizio 2023, e per le quali si costituisce pertanto vincolo su quota corrispondente dell'avanzo di amministrazione, onde far fronte all'eventuale rischio di insolvenza, per Titoli e Tipologie del Piano dei Conti Integrato, riprendendo in forma sintetica il modello che costituisce Allegato c) al Rendiconto 2023.

Il fondo è stato calcolato su alcune entrate del titolo terzo come segue:

- canoni del demanio idroviario
- canoni del demanio portuale
- entrate da rimborso danni
- canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario

Si ricorda che la Direzione Navigazione Interna, responsabile dell'entrata relativa ai canoni del demanio idroviario, nel corso dell'analisi condotta in fase di riaccertamento dei residui, ha accolto l'indicazione del Collegio dei Revisori di stralciare dal conto del bilancio i residui attivi relativi ai canoni del demanio idroviario dal 2008 al 2018, per complessivi euro 644.834,75, contemporaneamente permanendo gli stessi nello stato patrimoniale, in attesa di un'analisi puntuale di detti crediti in termini di esigibilità e prescrizione da condurre da parte della Direzione Navigazione Interna.

Pertanto, il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato sui residui attivi finali, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, ridotti dallo stralcio sopra ricordato.

L'importo complessivo del Fondo crediti di dubbia esigibilità comprende anche l'accantonamento relativo a crediti relativi ad assegnazioni provenienti da Regione Piemonte per complessivi euro 3.750.193,81; pur trattandosi di trasferimenti che non richiederebbero accantonamento al fondo, in via prudenziale si è deciso di accantonare anche la somma sopra indicata in attesa di approfondimenti da condurre con Regione Piemonte, trattandosi di residui non rinvenibili nel prospetto di conciliazione Regione Piemonte - AIPo.

L'importo complessivo del fondo al 31/12/2023 è pari a euro 5.872.152,26 di cui euro 2.121.958,45 in parte corrente ed euro 3.750.193,81 in conto capitale.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2023										
CAPITOLO ENTRATA		2019	2020	2021	2022	2023	% MEDIA (Incassato/Residui attivi)	% FONDO (100-%MEDIA)	RESIDUI AL 31/12/2023	FCDE
102100 - canoni demanio idroviario	Residui attivi	936.814,89	986.213,97	953.018,81	878.424,65	964.039,17				
	Incassato c/residui	131.889,77	104.647,45	150.091,84	79.378,45	145.148,90	12,91	87,09	1.655.141,60	1.440.800,76
102110 - Canoni demanio portuale	Residui attivi	243.208,74	234.601,79	199.714,00	183.574,79	194.666,79				
	Incassato c/residui	30.137,63	4.847,00	5.714,00	7.234,00	19.247,93	6,23	93,77	66.097,99	61.894,16
301400 - Entrate conseguenti a rimborso danni e	Residui attivi	1.672.184,85	1.590.995,27	190.121,91	188.041,91	187.714,31				
	Incassato c/residui	17.504,84	1.858,52	2.315,41	1.635,41	1.307,81	0,79	99,21	187.441,91	186.242,28
303150 - Entrate derivanti dai canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario	Residui attivi	7.242,73	5.836,81	12.579,41	21.852,77	34.225,46				
	Incassato c/residui	633,14	-	257,19	2.794,40	12.318,71	11,91	88,09	25.527,92	20.529,55
301570 - Rimborso ex artt. 3 e 7 convenzione Regione Lombardia	Residui attivi	87.178,00	412.491,70	412.491,70	412.491,70	412.491,70				
	Incassato c/residui							100,00	412.491,70	412.491,70
201150 - Assegnazioni provenienti da Regione Piemonte	Residui attivi	3.750.193,81	3.750.193,81	3.750.193,81	3.750.193,81	3.750.193,81				
	Incassato c/residui							100,00	3.750.193,81	3.750.193,81
										5.872.152,26

2.3.3 Le spese correnti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 1, di € € 56.454.530,99, il totale degli impegni è stato di € € 45.319.686,58 (corrispondente al 80,28% delle previsioni). Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per € € 31.510.421,60 (corrispondenti al 69,53 % delle somme impegnate). Sono rimasti da pagare € 13.809.264,98 € (corrispondenti al 30,47% delle spese impegnate).

Di seguito tabella riassuntiva delle spese del titolo 1:

ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - TITOLO 1	
STANZIAMENTO FINALE	€ 56.931.106,72
IMPEGNI	€ 45.319.686,58
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	79,60%
PAGAMENTI	€ 31.510.421,60
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	69,53%

I fondi delle spese del Titolo 1, inclusi nella colonna delle “Previsioni definitive 2023” ma non in quella degli “Impegni”, sono i seguenti:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 259.207,50
Fondo di riserva per spese impreviste	€ 212.039,30
Fondo di riserva per spese obbligatorie	€ 293.403,83

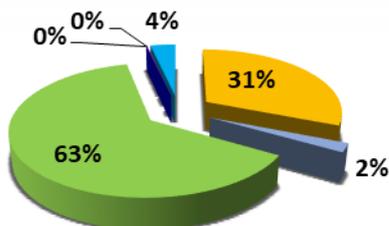
Rispetto all’esercizio precedente, il 2023 ha subito un decremento di circa 7.250.000,00 euro della spesa strutturale di funzionamento relativa alla Missione 1. La missione 10 Trasporti e Diritto alla mobilità ha subito un decremento rispetto all’esercizio precedente di circa 190.000,00. Le altre spese peculiari di AIPo relative alle manutenzioni ordinarie delle opere di difesa idraulica (missione 9) ed i pronti interventi (missione 11) hanno registrato un decremento rispettivamente di oltre 4 milioni di euro, di circa 11.400.000,00 euro, rispetto al 2022.

Segue l’analisi delle spese correnti per macroaggregati, sulla base della classificazione dei fattori produttivi. La tabella che segue mostra il confronto, per il titolo 1, degli impegni tra i vari macroaggregati, che attraversano trasversalmente le varie missioni.

SPESE CORRENTI 2023 TITOLO 1 PER MACROAGGREGATI		
Macroaggregato	Descrizione Macroaggregato	Importo
1010000	Redditi da lavoro dipendente	14.078.544,03
1020000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.003.337,34
1030000	Acquisto di beni e servizi	28.603.726,24
1070000	Interessi passivi	6.584,11
1090000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	54.207,21
1100000	Altre spese correnti	1.573.287,65
	TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1	45.319.686,58

SPESE CORRENTI 2023 PER MACROAGGREGATI

- Redditi da lavoro dipendente
- Imposte e tasse a carico dell'ente
- Acquisto di beni e servizi
- Interessi passivi
- Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Altre spese correnti



Spesa di personale

La spesa di personale ammonta, a consuntivo 2023 (impegni di spesa), a complessivi € 15.232.504,64 e rappresenta il 33,61 % della spesa corrente. Oltre a quanto rilevato nel macroaggregato Redditi da lavoro dipendente è necessario considerare anche altre spese tipiche del personale che confluiscono nel macroaggregato Acquisiti di beni e servizi, quali i buoni pasto per il personale dipendente e le spese per imposte quali l'IRAP.

Ai fini del calcolo da effettuare per la verifica del rispetto del limite assoluto di spesa imposto dal comma 562 dell'art.1 della L.n.296/2006, si è proceduto a ricostituire, in ottemperanza ai diversi chiarimenti forniti dalla giurisprudenza contabile, al fine di rendere omogenei i dati complessivi di spesa confrontabili, in complessivi € 14.315.735,24, quale sommatoria dei seguenti dati contabili: € 13.980.000,00 (spesa di personale impegnata a consuntivo anno 2008) + € 335.735,24 (quota parte della spesa complessiva di personale relativa a n. 8 unità di personale trasferito dalla Provincia di Milano – CSNO – Canale Scolmatore Nord Ovest dal 01.01.2014, dato estratto dagli impegni a consuntivo 2014).

La spesa di personale a consuntivo 2023 (impegni di spesa) soggetta al limite di cui al comma 562 dell'art.1 della L. n. 296/2006 è di complessivi € 12.889.686,66.

Viene, pertanto, rispettato il limite assoluto di spesa di personale dell'Agenzia.

In termini di unità di personale in servizio la situazione è la seguente:

	In servizio al 31.12.202
Dirigenti	13
Non Dirigenti	302
TOTALE	315

Nella tabella sottostante si riporta la suddivisione della spesa del personale per Macroaggregato:

Macroaggregato	Descrizione Macroaggregato	Importo
1010000	Redditi da lavoro dipendente	14.057.792,07
1020000	Imposte e tasse a carico dell'ente	870.702,23
1030000	Acquisto di beni e servizi	304.010,34
	TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1	15.232.504,64

Acquisti di beni e di servizi

Tra le voci di spesa più rilevanti da ricondurre al macroaggregato "Acquisto di beni e servizi" troviamo l'acquisto di beni non durevoli, le utenze, le spese per ICT e, soprattutto, le spese per le manutenzioni ordinarie ed i pronti interventi, acquisite da imprese specializzate nel settore della difesa del suolo e delle opere idrauliche, oppure per i servizi manutentivi connessi alla navigazione interna.

Interessi passivi

Le spese per interessi relative ad interessi di mora sono pari ad euro 11.300,00.

Altre spese correnti

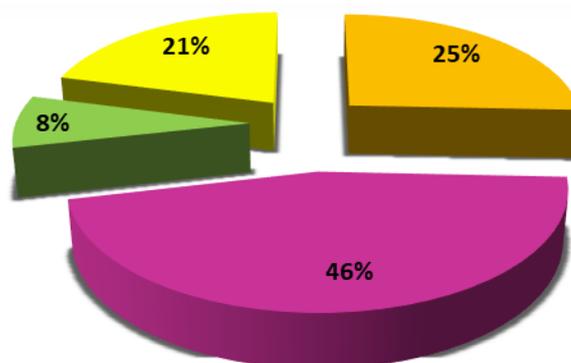
Tale macroaggregato comprende principalmente i costi per le coperture assicurative degli stabili, oltre a ulteriori assicurazioni connesse alle attività svolte dall'ente, nonché oneri da contenzioso. Rappresenta il 3 % del totale delle spese correnti, e ha subito un incremento di circa 649.000 € rispetto all'esercizio precedente.

Nella tabella seguente sono riassunte le spese correnti, classificate, come previsto dall'articolo 12 del D.lgs. 118/2011, in Missioni che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Agenzia. Da tale ripartizione si rileva come circa il 47 % della spesa corrente impegnata, sia stato indirizzato ad interventi nell'ambito della difesa del suolo, che incrementa al 71 % (più dei 2/3 del budget annuale) se includiamo anche la missione dedicata alla "protezione civile" (sia in fase preventiva che in fase di pronto intervento). In quest'ultima fattispecie, vanno ricomprese tutte le spese, per mantenere in efficienza il sistema di allerta durante i periodi non emergenziali (es. tutta la modellistica previsionale), oppure le spese di pronto intervento, o di servizio di piena, nel corso e a seguire di eventi alluvionali.

SPESE CORRENTI 2023 TITOLO 1 PER MISSIONE		
Missione	Descrizione Missione	Importo
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.635.210,02
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.743.872,74
10	Trasporti e diritto alla mobilità	3.482.785,42
11	Soccorso civile	9.457.818,40
	TOTALE TITOLO 1	45.319.686,58

SPESE CORRENTI 2023 PER MISSIONE

- Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- Trasporti e diritto alla mobilità
- Soccorso civile



2.4 La gestione degli investimenti

2.4.1 Le risorse per investimenti

Relativamente al Titolo 4, si riporta la seguente tabella, dove sono riassunte, per la competenza 2023, le previsioni, le somme effettivamente accertate e quelle riscosse.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	
STANZIAMENTO FINALE TITOLO 4 ENTRATE	€ 293.823.028,16
ACCERTAMENTI TITOLO 4 ENTRATE	€ 132.547.788,21
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	45,11%
RISCOSSIONI TITOLO 4 ENTRATE	€ 74.704.859,59
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	56,36%

Le somme accertate più rilevanti si riferiscono ad entrate finalizzate ad investimenti tipici della missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, sia per manutenzione straordinaria di opere idrauliche che per nuove opere di difesa finanziate dalle Regioni istitutrici.

Su un totale di previsioni definitive pari a € 20.689.654,65 gli accertamenti per attività finalizzate alla navigazione interna risultano pari a € 2.717.403,06, che corrisponde a circa il 13% delle previsioni e si sono avute riscossioni per € 2.221.032,60.

Nella tabella di riepilogo con cui si apre questo capitolo sulle entrate per investimenti, sono riportati gli accertamenti realizzati rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2023.

Ulteriore componente delle risorse agli investimenti è l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, per la parte vincolata, nonché l'avanzo "libero" che è stato poi destinato ad investimenti, come stabilito in sede di assestamento 2023.

La tabella seguente illustra le entrate in conto capitale con indicazione dell'importo accertato per tipologia nell'anno 2023 e la percentuale rispetto al totale del titolo:

ENTRATE TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 132.306.046,06	99,82%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 241.742,15	0,18%
Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 132.547.788,21	100 %

2.4.2 La spesa per investimenti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 2, di € 299.610.743,63, il totale degli impegni è stato di € 65.204.528,80, che corrisponde al 21,76% delle previsioni. Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per € 48.918.447,34, corrispondenti all' 75,02% delle somme impegnate. Sono rimasti da pagare € 16.286.081,46 (corrispondenti al 24,98% delle spese impegnate).

ANDAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2	
STANZIAMENTO FINALE	€ 403.332.324,71
IMPEGNI	€ 72.024.256,28
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	17,86%
PAGAMENTI	€ 56.846.701,92
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	78,93%

Si ricorda che il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ammonta ad € 126.032.276,86.

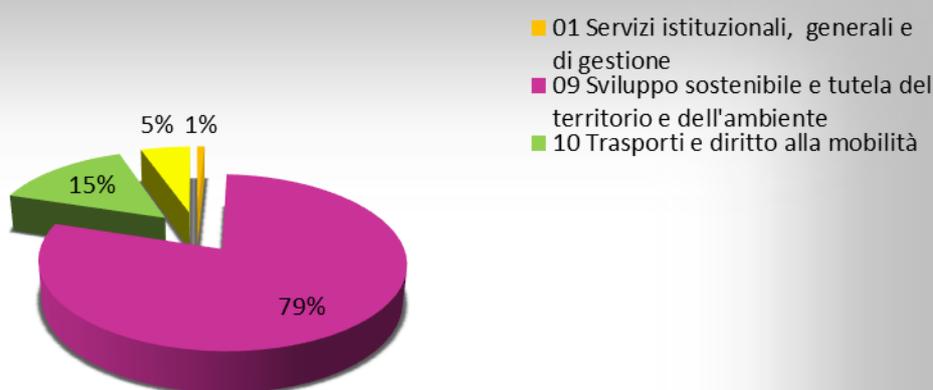
Le spese impegnate per investimento, sono pari a 72 Milioni di euro. Al riguardo si evidenzia, limitatamente alla missione 9, la più significativa per l’Agenzia che nell’esercizio 2023, l’importo complessivo impegnato per spese di investimento della Direzione Territoriale Idrografica Lombarda ammonta a € 25.400.000,00 circa, nella Direzione Territoriale Idrografica Piemontese ad oltre € 7.400.000,00, nella Direzione Idrografica Emiliana ad euro 26.800.000,00, e infine nella Direzione Territoriale Idrografica Veneta oltre 1.900.000,00 €.

Per quanto concerne le spese d’investimento della missione 10, per programma 03, dedicato alla navigazione interna, sono stati assunti impegni per € 2.204.454,61, mentre per il programma 05, dedicato alla mobilità dolce, sono stati assunti impegni per € 8.412.013,72.

Nella tabella seguente sono riassunte le spese di investimento, classificate in Missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall’Agenzia. Da tale ripartizione si rileva come il 79% della spesa in conto capitale impegnata sia stato indirizzato ad interventi nell’ambito della difesa del suolo, che incrementa al 84% se includiamo anche la missione dedicata alla protezione civile (sia in fase preventiva che in fase di pronto intervento), mentre le opere della navigazione interna e mobilità dolce assorbono il 14% delle spese di investimento del 2023.

SPESE IN CONTO CAPITALE 2023 TITOLO 2 PER MISSIONE		
Missione	Descrizione Missione	Importo
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	581.357,69
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	56.991.447,89
10	Trasporti e diritto alla mobilità	10.616.468,33
11	Soccorso civile	3.834.982,37
	TOTALE TITOLO 2	72.024.256,28

SPESE IN CONTO CAPITALE 2023 PER MISSIONE



SPESA INVESTIMENTO IN C/CAPITALE PER PROGRAMMA 2023			
Descrizione Titolo	Cod.macro aggr.	Programma	Impegnato 2021
Spese in conto capitale missione 1	2020000	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 398.295,73
Spese in conto capitale missione 1	2020000	08 Statistica e sistemi informativi	€ 113.667,22
Spese in conto capitale missione 1	2020000	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€ 68.292,74
Spese in conto capitale missione 1	2020000	11 Altri servizi generali	€ 1.102,00
Spese in conto capitale missione 9	2020000	01 Difesa del suolo	€ 55.545.690,87
Spese in conto capitale missione 9	2020000	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€ 1.445.757,02
Spese in conto capitale missione 10	2020000	03 Trasporto per vie d'acqua	€ 2.204.454,61
Spese in conto capitale missione 10	2020000	05 Viabilità e infrastrutture stradali	€ 8.412.013,72
Spese in conto capitale missione 11	2020000	01 Sistema di protezione civile	€ 103.989,69
Spese in conto capitale missione 11	2020000	02 Interventi a seguito di calamità naturali	€ 3.730.992,68
		TOTALI	72.024.256,28

Per il 2023 ammonta a complessivi € 85.211.174,78 il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio, in parte su interventi finanziati con risorse 2023 ed in parte con risorse di anni precedenti, per essere reimputati all'esercizio 2024 e successivi, tramite il meccanismo del FPV, o con corrispondente reimputazione della relativa entrata. Questo ha comportato una variazione in aumento, a valere sul Fondo pluriennale Vincolato/Spesa 2023, approvata con la determinazione n. 527 del 08/05/2024.

2.5 Entrate e Spese PNRR

L'Agenzia è attualmente coinvolta in 30 progetti riguardanti le seguenti misure del PNRR:

- ❖ Misura M2C4 - Tutela del territorio e della riserva idrica - Investimento 3.3 - Rinaturazione dell'area del Po;
- ❖ Misura M2C4 - Tutela del territorio e della riserva idrica - Investimento 4.1 - Investimenti in infrastrutture idriche primarie per la sicurezza dell'approvvigionamento idrico;
- ❖ Misura M2C4 - Tutela del territorio e della riserva idrica – Investimento 2.1b - Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico;
- ❖ Misura M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - Investimento 4.1 - Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie).

Si riportano nei prospetti le entrate correnti suddivise per classifica dell'intervento e le relative spese per il personale:

PNRR - ENTRATE CORRENTI TITOLO 2										
Descrizione Cdr	Classifica	Tito lo	Descrizione Titolo	Descrizione Tipologia	Descrizione Categoria	Stanziato finale Titolo 2 Entrate 2023	Accertato di competenza 2023	% Capacità di attivazione	Incassi 2023	% Capacità di realizzazione
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	CR-E-5-MD	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 77.048,99	€ 77.048,99	100%		0%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-7-MD	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 154.097,95	€ 154.097,95	100%		0%
Direzione territoriale idrografica - Lombardia occidentale	PV-E-9-MD	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 50.000,00	€ 50.000,00	100%		0%
						€ 281.146,94	€ 281.146,94			

PNRR -SPESE CORRENTI TITOLO 1										
Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamiento finale 2023	Impegnato di Competenza 2023	% Capacità di attivazione	Pagamenti	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
CR-E-5-MD	1	Spese correnti	10	1005	€ 154.097,95	€ -	0%	€ -	0%	SOMMINISTRAZIONE LAVORO INTERINALE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA TRINO VERCELLESE (VC) A VALENZA (AL) LOTTO 2 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. - PIEMONTE ORIENTALE (Capitolo E 105003/4)
PVE-9-MD	1	Spese correnti	10	1005	€ 50.000,00	€ -	0%	€ -	0%	SOMMINISTRAZIONE LAVORO INTERINALE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA PAVIA A SAN ROCCO AL PORTO LOTTO 3 PNRR M2C2-23-4.1 LOMBARDIA OCCIDENTALE (Capitolo E 105004/4)
AL-E-7-MD	1	Spese correnti	10	1005	€ 77.048,99	€ -	0%	€ -	0%	SOMMINISTRAZIONE LAVORO INTERINALE DIPENDENTE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA STAGNO LOMBARDO A VIADANA LOTTO 5 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. - LOMBARDIA ORIENTALE (Capitolo E 105002/4)
					281.146,94	0,00		0,00		

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale, sono stati accertati complessivi euro 52.557.846,90 su un totale stanziato pari a euro 101.502.495,01. Il totale riscosso, relativo alle anticipazioni, risulta pari a euro 39.366.188,17. Di seguito il dettaglio per Direzione e classifica:

PNRR - ENTRATE IN CONTO CAPITALE TITOLO 4

Descrizione Cdr	Classifica	Tito lo	Descrizione Titolo	Descrizione Tipologia	Descrizione Categoria	Stanziato finale Titolo 4 Entrate 2023	Accertato di competenza 2023	% Capacità di attivazione	Incassi 2023	% Capacità di realizzazione
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale	MO-E-1383	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 6.043.114,05	€ 2.672.728,17	44%	€ 2.671.188,17	100%
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	MN-E-1204,MN-E-1205,MN-E-1206,MN-E-1207,MN-E-1208,MN-E-1209,MN-E-1210	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 2.792.529,06	€ 445.372,00	16%	€ -	0%
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	CR-E-5-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 3.375.648,05	€ 2.295.805,26	68%	€ -	0%
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	RE-E-230-M	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 3.383.670,57	€ 155.308,82	5%	€ -	0%
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	PC-E-13-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 2.003.677,17	€ 198.344,21	10%	€ -	0%
Direzione territoriale idrografica - Lombardia occidentale	PV-E-9-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 6.043.584,61	€ 6.043.584,61	100%	€ -	0%
DIREZIONE TRANSIZIONE ECOLOGICA E MOBILITÀ DOLCE	Rinaturazione Area Po	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 71.400.000,00	€ 35.700.000,00	50%	€ 35.700.000,00	100%
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale	FE-E-12-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 1.149.310,88	€ 34.161,91	3%	€ -	0%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	CN-E-1194	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 30.000,00	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00	100%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	TO-E-1299	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 30.000,00	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00	100%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1794	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 243.561,50	€ 40.000,00	16%	€ -	0%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-7-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 2.645.105,24	€ 2.645.105,24	100%	€ -	0%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1796	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 40.000,00	€ 31.697,88	79%	€ 15.000,00	47%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1797	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 65.000,00	€ 63.331,29	97%	€ 50.000,00	79%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1798	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 65.000,00	€ 64.492,33	99%	€ 45.000,00	70%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1799	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 125.000,00	€ 122.298,82	98%	€ 105.000,00	86%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1800	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 90.000,00	€ 88.381,03	98%	€ 70.000,00	79%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1801	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 30.000,00	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00	100%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1802	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 55.000,00	€ 49.956,88	91%	€ 30.000,00	60%
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AT-E-753	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 30.000,00	€ 30.000,00	100%	€ 30.000,00	100%
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1439	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 500.000,00	€ 500.000,00	100%	€ 240.000,00	48%
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1438	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 400.000,00	€ 400.000,00	100%	€ 200.000,00	50%
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1440	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 400.000,00	€ 324.984,57	81%	€ 120.000,00	37%
						€ 101.502.495,01	€ 52.557.846,90		€ 39.366.188,17	

Nelle tabelle seguenti sono riepilogate le specifiche spese di investimento relative agli interventi PNRR, classificate in Missioni e Programmi, suddivise per Direzione competente e Intervento e con indicazione delle percentuali di realizzazione:

PNRR -SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2											
Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziam. finale 2023	Impegnato di Competenza 2023	% Capacità di attivazione	Pagamenti	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capito
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	RE-E-230-M	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 3.383.670,57	€ 155.308,82	5%	€ 125.963,17	81%	INTERVENTO DIGA CROSTOLO - STRUMENTAZIONE CONTROLLO INDAGINI GEOT. STRUT. E MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRUTTURALE E IDRAULICA DELLA TRAVERSA (PNRR-M2C4-I4.1 - D.M. 517/2021) CUP: B89H1800250002
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	PC-E-13-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 2.003.677,17	€ 198.344,21	10%	€ 31.138,99	16%	PNRR M2C2 I4.1 - SPESE PER LA PROGETTAZIONE E LA REALIZZAZIONE DEL LOTTO FUNZIONALE DELLA CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO DA FOSSADELLO A CREMONA - COMPLETAMENTO DELLA TRATTA E1. EMILIA OCCIDENTALE CUP B91B22001270006

PNRR -SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2											
Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziam. finale 2023	Impegnato di Competenza 2023	% Capacità di attivazione	Pagamenti	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capito
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale	MO-E-1383	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 3.588.610,05	€ 215.944,65	6%	€ 179.992,12	83%	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLA CASSA DI LAMINAZIONE DEL FIUME SECCHIA ALLA NORMATIVA DPR 1363/59 E DM 26/06/2014 (PNRR MISURA M2C4-I4.1, DM N.517/2021) CUP B94H20001600001
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale	FE-E-12-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 1.149.310,88	€ 34.126,91	3%	€ -	0%	PNRR M2C2 I4.1 - SPESE PER LA PROGETTAZIONE E LA REALIZZAZIONE DEL LOTTO FUNZIONALE DELLA CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO DA FERRARA AL PONTE ROPOSELLA ESCLUSO-PROSEGUIMENTO DELLA TRATTA E3. EMILIA ORIENTALE CUP B81B22001390007

PNRR -SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2											
Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziam. finale 2023	Impegnato di Competenza 2023	% Capacità di attivazione	Pagamenti	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capito
Direzione territoriale idrografica - Lombardia occidentale	PV-E-9-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 711.709,24	€ 494.322,39	69%	€ 494.322,39	100%	SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE DELLA CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA PAVIA A SAN ROCCO AL PORTO LOTTO 3 PARTE PNRR M2C2-23 - 4.1 CUP B21B22000960008 LOMBARDIA OCCIDENTALE
Direzione territoriale idrografica - Lombardia occidentale	PV-E-9-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 9.487.707,37	€ -		€ -		PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE DELLA CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA PAVIA A SAN ROCCO AL PORTO LOTTO 3 PARTE PNRR M2C2-23 - 4.1 LOMBARDIA OCCIDENTALE

PNRR -SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2											
Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziam. finale 2023	Impegnato di Competenza 2023	% Capacità di attivazione	Pagamenti	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capito
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	MN-E-1204,MN-E-1205,MN-E-1206,MN-E-1207,MN-E-1208,MN-E-1209,MN-E-1210	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 3.184.146,77	€ 832.279,71	26%	€ 658.314,21	79%	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL SISTEMA INTEGRATO DI REGOLAZIONE GARDA-MINCIO (PNRR MISURA M2C4-I4.1, DM N.517/2021) CUP B87H21006450001
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	MN-E-1204,MN-E-1205,MN-E-1206,MN-E-1207,MN-E-1208,MN-E-1209,MN-E-1210	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 1.469.564,12	€ -		€ -		QUOTA FPV SUCC - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL SISTEMA INTEGRATO DI REGOLAZIONE GARDA-MINCIO (PNRR MISURA M2C2-I4.1, DM N.517/2021) CUP B87H21006450001
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	CR-E-5-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 1.254.421,99	€ 174.579,19	14%	€ 128.247,49	73%	ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA STAGNO LOMBARDO A VIADANA LOTTO 5 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. -CUP B61B22001030006 LOMBARDIA ORIENTALE
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	CR-E-5-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 4.398.210,61	€ -		€ -		QUOTA FPV SUCC - SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA STAGNO LOMBARDO A VIADANA LOTTO 5 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. - LOMBARDIA ORIENTALE

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2

Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamen to finale 2023	Impegnato di Competenza 2023	% Capacità di attivazione	Pagamenti	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	CN-E-1194	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 6.998,87	€ 6.998,87	100%	€ 6.998,87	100%	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI RIPRISTINO DIFESE SPONDALE E PULIZIA IDRAULICA DEL TORRENTE VARAITA NEL TRATTO TRA I COMUNI DI BROSSASCO E POLONGHERA. PIEMONTE OCCIDENTALE CUP B78H2200030001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	CN-E-1194	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 23.001,13	€ -		€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI RIPRISTINO DIFESE SPONDALE E PULIZIA IDRAULICA DEL TORRENTE VARAITA NEL TRATTO TRA I COMUNI DI BROSSASCO E POLONGHERA. PIEMONTE OCCIDENTALE CUP B78H2200030001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	TO-E-1299	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 7.211,79	€ 7.211,79	100%	€ 3.748,40	52%	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI SISTEMAZIONE GENERALE DEL TORRENTE CHISONE IN COMUNI VARI DI CITTA' METROPOLITANA DI TORINO. PIEMONTE OCCIDENTALE CUP B18H2200080001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	TO-E-1299	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 22.788,21	€ -		€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI SISTEMAZIONE GENERALE DEL TORRENTE CHISONE IN COMUNI VARI DI CITTA' METROPOLITANA DI TORINO. PIEMONTE OCCIDENTALE CUP B18H2200080001

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2											
Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziam. finale 2023	Impegnato di Competenza 2023	% Capacità di attivazione	Pagamenti	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-7-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 334.989,92	€ 334.989,91	100%	€ 201.846,91	60%	SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA TRINO VERCELLESE (VC) A VALENZA (AL) LOTTO 2 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. CUP B31B2200130006 - PIEMONTE ORIENTALE
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-7-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 6.042.386,23	€ -	0%	€ -	0%	QUOTA FPV SUCC - SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA TRINO VERCELLESE (VC) A VALENZA (AL) LOTTO 2 PNRR M2C2-23-4.1. - PIEMONTE ORIENTALE
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1794	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 207.444,08	€ 3.882,58	2%	€ -	0%	PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO SISTEMA ARGINALE TORRENTE ORBA NEL TRATTO DI VALLE DA CASALCERMELLI (AL) ALLA CONFLUENZA NEL FIUME BORMIDA II LOTTO PIEMONTE ORIENTALE CUP B36F2200040001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1794	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 36.117,42	€ -	0%	€ -	0%	QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO SISTEMA ARGINALE TORRENTE ORBA NEL TRATTO DI VALLE DA CASALCERMELLI (AL) ALLA CONFLUENZA NEL FIUME BORMIDA II LOTTO PIEMONTE ORIENTALE CUP B36F2200040001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1796	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 40.000,00	€ 8.732,58	22%	€ -	0%	ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER LAVORI DI RIPRISTINO FUNZIONALITA' RILEVATI ARGINALI IN DESTRA FIUME BORMIDA IN COMUNE DI CASTELNUOVO BORMIDA (AL) PIEMONTE ORIENTALE CUP B76F2200050001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1797	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 24.440,98	€ 22.772,27	93%	€ -	0%	PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA FORNICI IN DESTRA IDRAULICA DEL FIUME BORMIDA IN CORRISPONDENZA DEL RILEVATO FERROVIARIO DELLA LINEA TORINO-GENOVA TRA I COMUNI DI ALESSANDRIA E FRUGAROLO (AL) PIEMONTE ORIENTALE CUP B66F2200030001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1797	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 40.559,02	€ -	0%	€ -	0%	QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA FORNICI IN DESTRA IDRAULICA DEL FIUME BORMIDA IN CORRISPONDENZA DEL RILEVATO FERROVIARIO DELLA LINEA TORINO-GENOVA TRA I COMUNI DI ALESSANDRIA E FRUGAROLO (AL) PIEMONTE ORIENTALE CUP B66F2200030001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1798	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 22.019,38	€ 21.511,71	98%	€ -	0%	PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO RILEVATO ARGINALE STORICO "AULARA" IN SINISTRA FIUME BORMIDA A MONTE DEL PONTE FERROVIARIO TORINO-GENOVA IN COMUNE DI
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1798	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 42.980,62	€ -	0%	€ -	0%	DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO RILEVATO ARGINALE STORICO "AULARA" IN SINISTRA FIUME BORMIDA A MONTE DEL PONTE FERROVIARIO TORINO-GENOVA
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1799	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 67.831,51	€ 65.130,33	96%	€ -	0%	PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA FORNICI IN SINISTRA IDRAULICA FIUME BORMIDA IN ADIACENZA ALLA SP 30 A VALLE DEL PONTE DELL'AUTOSTRADA A26 IN COMUNE DI ALESSANDRIA.PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H2200070001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1799	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 57.168,49	€ -	0%	€ -	0%	QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA FORNICI IN SINISTRA IDRAULICA FIUME BORMIDA IN ADIACENZA ALLA SP 30 A VALLE DEL PONTE DELL'AUTOSTRADA A26 IN COMUNE DI ALESSANDRIA.PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H2200070001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1800	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 32.589,06	€ 30.970,09	95%	€ -	0%	PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO RILEVATO ARGINALE IN DESTRA BORMIDA A MONTE DELL'ABITATO DI CASTELLAZZO BORMIDA (AL) IN ADIACENZA ALLA SP 195. PIEMONTE ORIENTALE CUP B28H2200140001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1800	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 57.410,94	€ -	0%	€ -	0%	QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO RILEVATO ARGINALE IN DESTRA BORMIDA A MONTE DELL'ABITATO DI CASTELLAZZO BORMIDA (AL) IN ADIACENZA ALLA SP 195. PIEMONTE ORIENTALE CUP B28H2200140001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1081	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 1.728,98	€ 1.728,98	100%	€ -	0%	PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO IN QUOTA PER RIPRISTINO FRANCO ARGINALE IN SINISTRA FIUME TANARO IN LOCALITA' DEPURATORE A MONTE DI FELIZZANO (AL) PIEMONTE ORIENTALE CUP B58H2200100001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1081	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 28.271,02	€ -	0%	€ -	0%	QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO IN QUOTA PER RIPRISTINO FRANCO ARGINALE IN SINISTRA FIUME TANARO IN LOCALITA' DEPURATORE A MONTE DI FELIZZANO
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1802	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 19.635,29	€ 14.592,17	74%	€ -	0%	PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA CON DOSSO S.P. 79 A VALLE DELL'ABITATO DI ALESSANDRIA IN VALLE TANARO. PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H2200080001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1802	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 35.364,71	€ -	0%	€ -	0%	QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA CON DOSSO S.P. 79 A VALLE DELL'ABITATO DI ALESSANDRIA IN VALLE TANARO. PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H2200080001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AT-E-753	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 1.668,81	€ 1.668,81	100%	€ 1.668,81	100%	PNRR M2C4 12.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI RIPRISTINO OFFICIOSITA' SEZIONE DI DEFLUSSO DEL RIO NIZZA A MONTE DELL'ABITATO DI NIZZA MONFERRATO (AT). PIEMONTE ORIENTALE CUP B68H2200070001

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2											
Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamen- to finale 2023	Impegnato di Competenza 2023	% Capacità di attivazione	Pagamenti	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1439	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 10.918,96	€ 10.918,96	100%	€ 10.918,96	100%	PNRR M2C4 I2.1b MSURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE SINISTRO FIUME PO DI VENEZIA ABITATO DI MAZZORNO SINISTRO LAVORI DI SISTEMAZIONE ARGINALE I STRALCIO .VENETO CUP B68H22000340006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1439	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 489.081,04	€ -	0%	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MSURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE SINISTRO FIUME PO DI VENEZIA ABITATO DI MAZZORNO SINISTRO LAVORI DI SISTEMAZIONE ARGINALE I STRALCIO .VENETO CUP B68H22000340006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1438	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 30.431,91	€ 30.431,91	100%	€ 30.431,91	100%	PNRR M2C4 I2.1b MSURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE DESTRO DEL FIUME PO DI VENEZIA IN COMUNE DI CORBOLA LAVORI DI SISTEMAZIONE ARGINALE .VENETO CUP B48H22000200006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1438	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 369.568,09	€ -	0%	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MSURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE DESTRO DEL FIUME PO DI VENEZIA IN COMUNE DI CORBOLA LAVORI DI SISTEMAZIONE ARGINALE .VENETO CUP B48H22000200006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1440	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 297.179,39	€ 221.256,67	74%	€ 10.094,35	5%	PNRR M2C4 I2.1b MSURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE SINISTRO FIUME PO IN COMUNE DI STIENTA (RO) LAVORI DI SISTEMAZIONE DELLE DIFESE SPONDALI IN FROLDO .VENETO CUP B58H22000550006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1440	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 102.820,61	€ -	0%	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MSURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE SINISTRO FIUME PO IN COMUNE DI STIENTA (RO) LAVORI DI SISTEMAZIONE DELLE DIFESE SPONDALI IN FROLDO .VENETO CUP B58H22000550006

		Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamen- to finale 2023	Impegnato di Competenza 2023	% Capacità di attivazione	Pagamenti	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
210007	4	DIREZIONE TRANSIZIONE ECOLOGICA E MOBILITÀ DOLCE	Rinaturazione Area Po	2	Spese in conto capitale	09	0902	€ 46.858.730,24	€ 1.445.757,02	3%	€ 996.806,82	69%	SPESE PER REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO RINATURAZIONE DELL'AREA DEL PO (PNRR M2C4-I3.3 ACCORDO ATTUATIVO 09.01/2023) CUP B41G21000010006
710007	4	DIREZIONE TRANSIZIONE ECOLOGICA E MOBILITÀ DOLCE	Rinaturazione Area Po	2	Spese in conto capitale	09	0902	€ 24.541.269,76	€ -	0%	€ -		QUOTA FPV SUCC - SPESE PER REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO RINATURAZIONE DELL'AREA DEL PO (PNRR M2C4-I3.3 ACCORDO ATTUATIVO 09.01/2023) CUP B41G21000010006

2.6 La gestione del riaccertamento dei residui

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato con determinazione direttoriale n. 527 del 08 maggio 2024, previa acquisizione del parere favorevole da parte del Collegio dei Revisori, reso con verbale n. 8 nella seduta del 07 maggio 2024. La determina direttoriale ha recepito e approvato i 15 provvedimenti preventivi emessi dai Dirigenti delle diverse Direzioni dell'Agenda.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi consiste nella verifica e attestazione, attraverso determina dirigenziale, da parte di ciascun Dirigente competente, dei titoli giuridici idonei al mantenimento delle entrate e delle spese in bilancio, quali crediti e debiti, in attesa della loro riscossione o pagamento. A riguardo l'art.3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 dispone che *“possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate”*.

I residui finali attivi sono complessivamente pari ad euro 169.086.279,90 di cui:

- euro 102.406.133,44 da gestione residui
- euro 66.680.146,46 da gestione competenza 2023

Dei complessivi euro 169.056.279,90, euro 152.244.242,40 sono costituiti da residui parte capitale.

I residui finali passivi sono complessivamente pari ad euro 40.596.477,67 di cui:

- euro 8.482.414,55 da gestione residui
- euro 32.114.063,12 da gestione competenza 2023

Dei complessivi euro 40.596.477,67, euro 20.098.937,71 sono costituiti da residui derivanti dagli investimenti

L'entità totale delle entrate e delle spese reimputate sono rispettivamente pari ad € 50.892.993,55 e ad € 85.211.174,78. L'incremento del fondo pluriennale vincolato ammonta a complessivi euro 37.564.354,05.

Si ribadisce che in base al principio della competenza finanziaria potenziata: *“Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. È in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...), L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza (...). È esclusa categoricamente la possibilità di accertamento attuale di entrate future in quanto ciò darebbe luogo ad un'anticipazione di impieghi (ed a relativi oneri) in attesa dell'effettivo maturare della scadenza del titolo giuridico dell'entrata futura, con la conseguenza di alterare gli equilibri finanziari dell'esercizio finanziario”.*

Il principio citato prevede la costituzione in entrata, nell'esercizio successivo all'operazione di riaccertamento, del Fondo Pluriennale Vincolato, per la copertura delle obbligazioni sorte negli esercizi precedenti e imputate agli esercizi futuri o che si prevede di assumere e imputare agli esercizi futuri, di importo pari alla differenza tra impegni e accertamenti eliminati e reimputati: nel nostro caso è Fondo pluriennale/entrata 2024, pari a complessivi € 129.501.507,24, di cui euro 91.937.153,19 iniziali e di cui euro 37.564.354,05 quale variazione conseguente alle operazioni di riaccertamento.

A seguito dell'analisi di tutti i residui attivi e passivi correnti e di conto capitale ei è valutato:

- il titolo di mantenimento nelle somme in bilancio;
- la loro imputazione nelle annualità corrispondenti alle scadenze delle obbligazioni a pagare sulle basi del cronoprogramma, nei casi previsti;
- la formazione del relativo Fondo Pluriennale Vincolato, quantificato definitivamente a seguito delle operazioni di riaccertamento:
 - a) parte corrente: € 3.469.230,38,
 - b) investimenti: € 126.032.76,86,
 - c) totale Fondo Pluriennale Vincolato: € 129.501.507,24.

In assenza del titolo al mantenimento dell'obbligazione passiva, le somme hanno contribuito a determinare l'avanzo di amministrazione.

Si è provveduto all'eliminazione per insussistenza di residui passivi per € 2.079.189,17 e di impegni di competenza per € 6.198.067,30 (comprese le spese per conto terzi), parte dei quali sono relativi a progetti di cui è stata approvata la contabilità finale. Per quanto riguarda l'entrata l'eliminazione dei residui attivi è stata di complessivi € 2.050.204,75, mentre per gli accertamenti di competenza (comprese le entrate per conto terzi) è stata di € 1.427.887,48.

La gestione dei residui 2023 e precedenti è pesantemente influenzata dalla gestione degli investimenti: nelle entrate, circa il 90% dei residui attivi derivanti dagli esercizi precedenti è costituito da trasferimenti e contributi di altri enti, soprattutto le Regioni costituenti, per progetti di investimento definiti e condivisi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

	Importi
Totale Residui Attivi	169.056.279,90
Totale Residui Passivi	40.596.477,67

I residui passivi dopo il riaccertamento ordinario classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

RESIDUI PASSIVI	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1 - Spese correnti		-	18.389,29	46.858,57	59.741,27	242.407,40	137.234,63	270.639,29	460.332,51	1.946.160,46	13.809.264,98	16.991.028,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale			162.053,77	73.357,11	485.464,82	1.104.892,88	977.529,22	240.722,51	398.709,40	1.478.653,64	15.177.554,36	20.098.937,71
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.429,43	4.553,06	3.215,59	24.194,15	7.799,30	32.070,18	19.268,30	35.700,04	182.066,32	56.971,41	3.127.243,78	3.506.511,56
TOTALE	13.429,43	4.553,06	183.658,65	144.409,83	553.005,39	1.379.370,46	1.134.032,15	547.061,84	1.041.108,23	3.481.785,51	32.114.063,12	40.596.477,67

In maniera analoga quelli attivi sono così dettagliati:

RESIDUI ATTIVI	2011 e prec.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 2 - Trasferimenti correnti					190.000,00	-	-			26.513,50	4.208.460,44	2.091.607,81	6.930.822,91	13.447.404,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	366,99	-	-	-	755,08	273.877,10	-	10.619,11	422.432,27	75.222,28	82.081,08	567.349,29	1.506.033,40	2.938.736,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	700.638,71	633,14		18.900,53	1.066.778,44	9.046.641,44	3.103.377,93	8.026.950,21	11.563.080,79	22.994.883,56	18.366.207,75	19.513.221,28	57.842.928,62	152.244.242,40
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.734,57	2.314,88	1.370,71	2.510,53	2.377,90	2.429,96	2.742,60	4.689,46	6.579,17	5.263,43	10.438,53	2.082,97	400.361,53	455.896,24
TOTALE	713.740,27	2.948,02	1.370,71	21.411,06	1.259.911,42	9.322.948,50	3.106.120,53	8.042.258,78	11.992.092,23	23.101.882,77	22.667.187,80	22.174.261,35	66.680.146,46	169.086.279,90

A conclusione dell'analisi sulla gestione dei residui e per ottemperare alle previsioni dell'art.11, comma 6, lettera e) del D.lgs. n.118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui attivi e passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti, cioè al 2019) e di maggiore consistenza, si segnala quanto segue:

- Il totale complessivo dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni è pari a euro 2.278.426,82. L'ammontare dei residui assunti negli anni 2013 e 2014 riguarda per la maggior parte spese conto terzi e partite di giro del titolo 7 per le quali non si applica il principio della competenza finanziaria. I residui passivi del titolo 2 assunti nel 2015 pari a complessivi euro 169.165,02 sono relativi per la maggior parte a incentivi sui lavori ancora da liquidare. Circa il 60% dei residui degli esercizi 2016 e 2017 del titolo 2, pari a € 325.082,57, sono relativi a incentivi da liquidare. Relativamente all'anno 2018 circa il 50% dei residui passivi riguarda ancora una volta incentivi su lavori da liquidare ed espropri;

- Il totale dei residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, escludendo le entrate per conto terzi e partite di giro è pari a complessivi € 22.439.538,68. Si riporta nella tabella sottostante un ulteriore dettaglio dei residui suddivisi per anno, titolo e capitolo.

Anno Accertamento	Titolo	Descrizione Titolo	Descrizione Capitolo	Totale
2008	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	366,99
		Totale 2008		366,99
2010	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	158.797,94
		Totale 2010		158.797,94
2011	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	91.840,77
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	450.000,00
		Totale 2011		541.840,77
2012	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	633,14
		Totale 2012		633,14
2014	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	4.488,16
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	14.412,37
		Totale 2014		18.900,53
2015		TRASFERIMENTI CORRENTI	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI TUMULTUARI E P.I. NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	190.000,00
	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ALTRI INTERESSI ATTIVI	755,08
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	55.778,33
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	546.916,38
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	21.867,44
			TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	11.347,00
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	262.791,74

		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI IN AVVALIMENTO	168.077,55
		Totale 2015		1.257.533,52
2016	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ALTRI INTERESSI ATTIVI	172,60
		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE CONSEGUENTI A RIMBORSO DANNI E TRANSAZIONI GIUDIZIARIE	186.406,50
		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RIMBORSI EX ARTT. 3 E 7 CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA	87.178,00
		ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	SANZIONI COMMINATE	120,00
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	3.006.530,72
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	2.053.975,89
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	3.805.304,68
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	180.830,15
		Totale 2016		9.320.518,54
2017	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	1.310.268,17
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	631.630,29
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	FONDI RISARCIMENTO DANNI TERREMOTO	35.740,13
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRAFERIMENTO DA REGIONE PIEMONTE PER INTERVENTI ORDINANZE CALAMITA' NATURALI	4.914,99
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER ECCEZIONALI AVVERSITA' ATMOSFERICHE	74.472,22
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	1.046.352,13
		Totale 2017		3.103.377,93
2018	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE FINALIZZATE AL COFINANZIAMENTO DEL SISTEMA DI TELECONTROLLO E TELEMETRIA	10.619,11
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	200,00
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	1.279.481,94
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	3.255.267,77

		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER LA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA CONCA DI ISOLA SERAFINI (PC) L. 380/1990, L. 194/1998, L. 413/1998, L. 388/2000, DM 20/02/2001	104.219,98
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	FONDO SVILUPPO E COESIONE - MIT	364.353,80
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RIENTRI DA DETRAZIONI PER MATERIALI DA SCAVO NON RIUTILIZZATI NELLA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - LOMBARDIA	46.108,11
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA STATO RESIDUI 31.12.2002 DPCM 27.12.2002	1.759,28
		ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	2.975.559,33
		Totale 2018		8.037.569,32
Totale complessivo				22.439.538,68

3. Variazioni alle previsioni finanziarie

3.1 Variazioni in corso d'esercizio

Si riportano nello schema seguente le Variazioni di Bilancio che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2023, adottate previa acquisizione del necessario parere del Collegio dei Revisori.

Alcune di esse per motivi di necessità ed urgenza, a norma di Regolamento di Contabilità vigente, sono state adottate con determinazione direttoriale, soggetta a ratifica nella prima seduta utile successiva da parte del Comitato di Indirizzo

Variazioni di Bilancio 2023					
NR.	TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	CODICE STRUTTURA	OGGETTO
1	Delibera	1	02/02/2023	A24.3	Prima variazione di esigibilità al Bilancio di Previsione 2023-2025.
2	Determina	280	21/03/2023	A24.3	Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 con applicazione avanzo accantonato e vincolato
3	Determina	802	10/07/2023	A24.3	Terza variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 con applicazione avanzo vincolato
4	Delibera	24	24/07/2023	A24.3	Assestamento al Bilancio di Previsione 2023-2025 e salvaguardia degli equilibri
5	Determina	1161	29/09/2023	A24.3	Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi. Prima applicazione.
6	Delibera	30	06/10/2023	A24.3	Quinta variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025. con applicazione avanzo accantonato, vincolato e disponibile
7	Determina	1291	27/10/2023	A24.3	Sesta variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025.
8	Determina	1299	27/10/2023	A24.3	Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi. Seconda applicazione.
9	Delibera	36	17/11/2023	A24.3	Settima variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 con applicazione avanzo vincolato e libero
10	Determina	1448	24/11/2023	A24.3	Ottava variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 con applicazione avanzo accantonato, vincolato e disponibile
11	Determina	1524	03/12/2023	A24.3	Prelevamento dal fondo di riserva per spese impreviste variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025,
12	Determina	1693	27/12/2023	A24.3	Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi. Terza applicazione.

Nel prospetto che segue sono riassunte tutte le “Variazioni compensative”, con interventi di modifica degli stanziamenti effettuati nell’ambito del medesimo macro-aggregato.

DETERMINE VARIAZIONI COMPENSATIVE 2023					
NR.	TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	CODICE STRUTTURA	OGGETTO
1	Determina	361	31/03/2023	A24.3	Prima Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2023-2025
2	Determina	642	01/06/2023	A24.3	Seconda Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2023-2025
3	Determina	899	26/07/2023	A24.3	Terza Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2023-2025
4	Determina	956	09/08/2023	A24.3	Quarta Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2023-2025.
5	Determina	1163	29/09/2023	A24.3	Quinta Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2023-2025.
5	Determina	1300	27/10/2023	A24.3	Sesta Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2023-2025.
5	Determina	1503	30/11/2023	A24.3	Settima Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2023-2025.

Nel prospetto seguente sono invece raccolte le Determine di Variazione del FPV/Spesa 2023 con adeguamento degli stanziamenti riguardanti FPV e gli stanziamenti correlati relativi ai Bilanci di previsione 2023-2025:

DETERMINE VARIAZIONI FPV 2023				
NR.	TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	CODICE STRUTTURA
1	Determina	1521	02/12/2023	A24.3
2	Determina	1567	06/12/2023	A24.3

3.2 Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio 2023 e elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti

La relazione sulla gestione, quale documento informativo deve illustrare, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera c) del D.Lgs. 118/2021 le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

La compilazione obbligatoria dei prospetti di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, come da principio contabile allegato 4/1 dedicato alla programmazione, ha consentito una puntuale quantificazione delle somme accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

I prospetti pongono l'attenzione anche sulle quote di avanzo destinato agli investimenti (tabella a/3), che tuttavia non gravano sugli equilibri di competenza ma che sono indispensabili ai fini della scomposizione del risultato di amministrazione.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1, che con riferimento al fondo contenzioso, fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità, nonché ai fondi per la riassegnazione residui perenti in parte corrente ed in conto capitale, e altri accantonamenti espone l'ammontare delle risorse accantonate al 01/01/2023 pari a € 27.272.740,18. Sono altresì indicate le risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio, nonché le risorse stanziare nella spesa e la variazione degli accantonamenti ed utilizzi effettuati in sede di rendiconto. Il totale delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 risulta essere pari a € 26.482.638,16 che corrisponde al totale della "Parte Accantonata" dell'allegato a) concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. La compilazione del capitolo relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità è avvenuta secondo le modalità indicate nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2, distinguendo i vincoli derivanti da trasferimenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Per ciascuna entrata vincolata del risultato di amministrazione al 01/01/2023 e al 31/12/2023 sono indicati:

- i capitoli di entrata con la relativa descrizione e i capitoli di spesa correlati;
- l'ammontare delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2023 pari a € 28.976.681,77, che corrisponde all'ammontare delle risorse vincolate della lettera i) dell'allegato a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente;
- le risorse vincolate applicate al bilancio di previsione 2023;
- le entrate vincolate accertate nell'esercizio, trattasi delle entrate con specifico vincolo di destinazione accertate con imputazione all'esercizio 2023;
- gli impegni imputati all'esercizio finanziati da entrate vincolate accertate o da quote vincolate del risultato di amministrazione, tale voce non comprende gli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
- il fondo pluriennale al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione, tale voce non comprende le quote del fondo pluriennale vincolato di spesa finanziate dal fpv di entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
- l'eventuale cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate;

- la cancellazione nell'esercizio di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente;
- le risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 rappresentano l'importo delle entrate vincolate acquisite dal bilancio (come quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio e come accertamenti di entrate vincolate) che non è stato speso nel corso dell'esercizio attraverso impegni o costituzione del FPV di spesa;
- le risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023, pari a € 60.409.378,30, che corrisponde all'importo delle quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Si sottolinea che l'elenco analitico delle quote accantonate e vincolate, come richiesto dall'art. 11, comma 6 lettera d) del D.lgs. 118/2011 è altresì riportato nei prospetti a/1 e a/2. In particolare, nell'allegato a/2, quando l'entrata vincolata finanzia più capitoli di spesa, gli importi relativi alle colonne da d) a i), sono stati dettagliati per capitolo anziché essere aggregati e riferiti ad unico oggetto di spesa.

Infine, l'allegato a/3, redatto secondo le modalità riportate nel principio contabile applicato concernente la programmazione, in particolare nel punto 13.7.3, riporta le quote destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione che, al 31/12/2023 ammontano a € 1.168.974,14. Tale importo corrisponde alla quota di avanzo destinato agli investimenti come da Parte D) nell'allegato 10.

4. Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comitato d'Indirizzo ha provveduto a riconoscere la legittimità dei seguenti debiti fuori bilancio rientrante nella fattispecie di cui alla lettera e) dell'art. 73 del D. Lgs. 118/2011:

1. con Delibera 6 del 31/01/2023 euro 380.000,00 a favore del Consorzio di Bonifica Parmense relativo agli interventi classificati PR-E-1067 "Lavori urgenti di messa in sicurezza e ripristino della funzionalità della chiavica nel naviglio di Colorno", PR-E-1068 "Lavori urgenti di messa in sicurezza e ripristino della funzionalità della chiavica del Fumolenta in comune di Sorbolo" e PR-E-1069 "Lavori urgenti di messa in sicurezza e ripristino della funzionalità delle chiaviche del Gambalone in comune di Sorbolo";
2. con Delibera 20 del 15/06/2023 euro 144.264,37 a favore dell'Impresa Trombi Costruzioni s.r.l di Langhirano (PR) relativi all'Accordo Quadro biennale 2019/2020 per lavori di manutenzione e gestione opere elettromeccaniche, impianti, strumentazioni e opere civili relativi alla stazione di sollevamento del Rio Loreto in comune di Alessandria (AL-E-316);
3. con Delibera n. 38 del 16/11/2023 euro 15.455,62 a favore del Dott. Narboni Fabrizio e al Dott. Cavalli Alfredo a titolo di compensi per l'attività svolta quali commissari della terna peritale ex art 21 del Dpr 327/2001, attività svolta nell'ambito dell'esecuzione del lavoro classificato PC-E-794 ;
4. con Delibera 42 del 16/11/2023 euro 150.240,73 a favore dell'Impresa NEOCOS s.r.l. di Borgomanero (NO) relativi a lavori eseguiti, in via d'urgenza, in seguito all'evento di piena eccezionale del Fiume Sesia del 2-3 ottobre 2020, per il ripristino delle difese spondali a monte del Ponte Sr142 e la ricostruzione arginale in Loc. "Via Lungoesia" in comune di Romagnano Sesia (NO).

Inoltre, il Direttore Vicario ha provveduto a riconoscere la legittimità dei seguenti debiti fuori bilancio rientrante nella fattispecie di cui al comma 1 lettera a) dell'art. 73 del D. Lgs. 118/2011:

1. con Determina 572 del 01/05/2023 euro 448.839,67, a seguito dell'Ordinanza del 25 novembre 2022 emessa da parte del Tribunale di Parma, con la quale l'Agenzia viene condannata al pagamento dei

- compensi di collaudo, oltre ad accessori di legge e interessi per i lavori dello sbarramento e della connessa cassa di laminazione del torrente Parma in località Marano a favore dei signori Emilio Baroncini, Luciana Napolitano e Bruno Travaglini, per un importo complessivo di euro 448.839;
2. con Determina 1602 del 11/12/2023 euro 100.000,00, in esecuzione della sentenza n. 2119/2023 del Tribunale Regionale delle Acque Pubbliche Firenze, che condanna AIPO, in solido con la provincia di Modena, al pagamento per risarcimento dei danni derivanti dalla rotta dell'argine del fiume Secchia del gennaio 2014, a favore della Sig.ra Edvige Rangoni Macchiavelli, quale rappresentante legale dell'Azienda agricola Villanova s.s., Azienda agricola Canaletto s.s., Azienda agricola Albareto s.s. nonché dell'Azienda agricola Le Provane s.s.

5. Partecipazioni

Le aziende, società e gli enti che compongono il gruppo di amministrazione pubblica -GAP di AIPO sono costituite dalle seguenti come definito con la delibera del Comitato di Indirizzo n. 45 del 14/12/2023:

- CSI Piemonte – quota di partecipazione 0,79%
- Lepida s.c.p.a. – quota di partecipazione 0,0014%

Come previsto dall'art. 20 del D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche", l'Agenzia con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 41 del 16/11/2023, ad oggetto "Razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche e relativa ricognizione (ex DL 90/2014 e TUSP)" ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni societarie detenute.

Si segnala che, con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 40 del 16/12/2019 di approvazione dell'ingresso in qualità di Socio di AIPO nella Società Lepida s.c.p.a, società a totale capitale pubblico, si è provveduto all'acquisto di una quota societaria del valore nominale di euro 1.000. La formale entrata di AIPO nella compagine sociale di Lepida s.c.p.a. è avvenuta il 14 gennaio 2020.

Si riporta di seguito il dettaglio delle partecipazioni possedute dall'ente:

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 01 GENNAIO		CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE		MOTIVI DELLE VARIAZIONI
	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
LEPIDA S.C.P.A. di Bologna (numero REA BO-466017 CF/P.IVA 02770891204)	1	1.000,00	1	1.033,78	Acquista il 14/01/2020 Quota di partecipazione pari al 0,0014 %
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO (CSI PIEMONTE) di Torino (numero REA TO-538244 CF/P.IVA 01995120019)	0	0,00	0	356.636,38	Quota di partecipazione al 31/12/2023 pari al 0,79%
	TOTALE	1.000,00	TOTALE	357.670,16	

La quota di partecipazione di AIPO al CSI Piemonte (Consorzio per il Sistema Informativo costituito non in forma societaria ma nella forma di Consorzio con personalità giuridica pubblica) è proporzionale al contributo annuale di consorzio e non deriva dalla quota di partecipazione al Fondo consortile.

I relativi bilanci sono consultabili sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo: <http://trasparenza.agenziainterregionalepo.it/societa-partecipate>.

L'Agenzia ha provveduto a trasmettere apposita richiesta di verifica dei crediti e debiti reciproci al Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte) e a Lepida s.c.p.a. in data 06 marzo c.a.

Si riporta il prospetto di sintesi dei debiti e crediti al 31/12/2023:

PROSPETTO DEBITI E CREDITI AIPO ENTI E SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2023 AI SENSI DELL'ART.11 COMMA 6 LETTERA J DEL D.LGS.118/2011			
Nome organismo	Debiti AIPO Residui passivi	Crediti dichiarati da Organismo	Differenza
CSI PIEMONTE CONSORZIO SISTEMA INFORMATIVO	237.554,21	77.174,59	160.379,62
LEPIDA S.C.P.A	218.559,83	79.734,13	138.825,70
TOTALE	456.114,04	156.908,72	299.205,32
Nome organismo	Crediti AIPO Residui attivi	Debiti dichiarati da Organismo	Differenza
CSI PIEMONTE CONSORZIO SISTEMA INFORMATIVO	0,00	20.911,58	- 20.911,58
LEPIDA S.C.P.A	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	20.911,58	- 20.911,58

La società Lepida ha trasmesso, in data 29 marzo c.a., lettera di attestazione dei debiti al 31/12/2023, debitamente asseverata dall'organo di Revisione. L'importo a credito nei confronti di AIPO risulta pari a euro 79.734,13.

Il CSI ha trasmesso in data 22 aprile c.a., la Relazione sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci, asseverata dall'organo di Revisione. Dal prospetto ricevuto l'importo a debito nei confronti di AIPO risulta essere di euro 20.911,58, rappresentato dalla somma delle note di credito da emettere per complessivi euro 23.168,77, al netto delle fatture da emettere per un importo di euro 2.257,19. Inoltre, risultano lavori in corso su ordinazione al 31.12.2023, registrati a Bilancio nella voce dell'Attivo Circolante c) Rimanenze, per un importo di euro 77.174,59.

I prospetti di riconciliazione di entrambe le partecipate sono stati trasmessi, in data 23 aprile c.a., all'Ufficio Sistema Documentale, Sistemi informativi e Digitalizzazione della Direzione Centrale Affari Istituzionali, Performance, Organizzazione e Sistemi Informativi, per gli adempimenti conseguenti.

6. Patrimonio immobiliare

Il numero totale dei fabbricati, o parti di essi, registrati in inventario al 31/12/2023 ammonta a 25 proprietà, poste in 14 siti principali e aventi distribuzione territoriale ed utilizzo come di seguito:

AREA	UFFICIO (B/4)	LABORATORI (B/5)	MAGAZZINO, LOCALE DEPOSITO (C/2)	AUTORIMESSA (C/6)	ALLOGGIO		ALTRO	TERRENO
					Civile abitazione (A/2)	Abitazione Economica (A/3)		
PIEMONTE	08A.Alessandria			08A.Alessandria				
	09A.Cuneo							
	010A.Casale Monferrato							
LOMBARDIA	01A.Mantova 0A. Cremona		01A.Mantova		01B.Mantova 012B.Mantova	02B.Ponti sul Mincio, località Valsecca	02A.Ponti sul Mincio, località Valsecca (E/9)	07T. Lavena Ponte Tresa
	013A.Pavia		07A.Lavena Ponte Tresa		07B.Lavena Ponte Tresa	05B.Mantova, loc. Valdaro	05A.Mantova, loc. Valdaro (E/9)	
EMILIA ROMAGNA	03A.Parma	034.Boretto	03A.Parma	03A.Parma		03B.Parma	03A.Parma (C/3)	06T. Boretto
	06A.Boretto	06C.Boretto				06B.Boretto	06A.Boretto (D/1)	
	011A.Ferrara		011A.Ferrara	011A.Ferrara		011B.Ferrara		
VENETO	27.Rovigo			27B.Rovigo				

Nel corso del 2023 non ci sono state nuove acquisizioni, il valore residuo degli immobili al netto dei fondi di ammortamento risulta pari a € 26.068.801,78.

7. Nota integrativa e principali risultanze economico-patrimoniali.

1 - Premessa

L'articolo del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118, prevede per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. La contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni realizzate da una amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali e dalla matrice di transizione. Attraverso la rilevazione unitaria dei fatti gestionali si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I risultati economici e patrimoniali sono scaturiti dalla tenuta di una contabilità in partita doppia, basata sul criterio della competenza economica, in applicazione del nuovo principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/3 del Decreto 118/2011. Il sistema contabile adottato è un sistema "integrato", che consente la rilevazione unitaria delle operazioni nel duplice profilo finanziario ed economico-patrimoniale. Infatti, il piano dei conti finanziario trova corrispondenza nei conti economici e nei conti patrimoniali, attraverso la matrice di correlazione resa disponibile dal MEF (Piano dei conti integrato, aggiornato con cadenza annuale da specifici Decreti ministeriali).

L'allegato 4/3 fa esplicito riferimento a un sistema contabile integrato, dove si prevede che le entrate generino scritture economico-patrimoniali al momento dell'accertamento mentre le spese generano scritture al momento della liquidazione passiva, fatta eccezione per i trasferimenti e i contributi, le partite finanziarie e le partite di giro che si alimentano al momento dell'impegno.

Questa correlazione porta di fatto a una derivazione della contabilità economico-patrimoniale dalla contabilità finanziaria. Le scritture in partita doppia devono essere adeguate alle esigenze della contabilità economico-patrimoniale per avvicinare il più possibile la competenza finanziaria alla competenza economica tramite le scritture di assestamento, di rettifica ed integrazione (degli ammortamenti, dei ratei e dei risconti, degli accantonamenti ecc.).

Tra le poste della contabilità finanziaria che necessitano di specifico adeguamento nelle scritture di contabilità economico-patrimoniale, rientra anche il fondo pluriennale vincolato. Tale istituto registra entrate già accertate che hanno generato ricavi nell'esercizio 2023 o in esercizi precedenti, le cui spese (costi per la contabilità economico-patrimoniale) sono state rinviate agli esercizi successivi.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

I ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi. L'accertamento delle entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 "accensione di prestiti" e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale;
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l'incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente;

- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 “Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)” che non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tale entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all’articolo 113, comma 2, del d.lgs. n. 50 del 2016, che non determina la formazione di costi;
- gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l’esercizio e per consentire l’integrazione dei due sistemi contabili.

Si evidenzia che, in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, gli impegni sono stati contabilizzati al momento del perfezionamento delle obbligazioni, tenendo conto della loro scadenza, con la conseguenza che tutti gli impegni di competenza, relativi alle spese correnti ed alle spese in conto capitale, si sono tradotti in costi dell’esercizio e in “debiti”. A tal proposito vedasi la Tabella A, in Allegato 2).

Inoltre, tutti gli accertamenti di competenza - dei Titoli 2, 3, 4 - si sono tradotti in “ricavi”, come si può evincere dalla Tabella B, in Allegato 2).

A fine anno le risultanze economico-patrimoniali determinate dal raccordo con la contabilità finanziaria attraverso la matrice di correlazione, sono state integrate e rettificata da scritture di integrazione e di assestamento, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L’accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell’esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell’esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell’esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell’esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell’esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Ai sensi dell’art. 63 del D.lgs. 118/2011, il rendiconto generale dell’Agenzia è composto anche dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo.

In particolare: il Conto Economico “evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell’esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale” (comma 6).

Lo Stato Patrimoniale “rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell’esercizio. Il patrimonio dell’Agenzia è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza

dell’Agenzia, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell’esercizio” (comma 7).

Per la redazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale 2023 sono state applicate le modifiche apportate con il Decreto del 1° settembre 2021 del Ministro dell’Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministro dell’Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, su proposta della Commissione per l’armonizzazione degli enti territoriali, al principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, in particolare per quanto riguarda la rappresentazione del Patrimonio Netto.

È stato riordinato, già dal Rendiconto 2021, nello Stato Patrimoniale Passivo, il quadro A) “Patrimonio Netto” con la denominazione dei vari componenti del Patrimonio Netto. Nello specifico la voce A)II delle “Riserve” non comprende più la lettera a) “da risultato economico di esercizi precedenti” in quanto è stata creata una apposita voce A)IV “Risultati economici di esercizi precedenti”; inoltre sempre nella voce II “Riserve” è stata creata la voce f riguardante “altre riserve disponibili”. Infine, nel riquadro relativo al Patrimonio Netto è stata creata la voce V “Riserve negative per beni indisponibili”. Con gli aggiornamenti del principio contabile sopra citato, la ex voce “risultato economico esercizi precedenti” (All a) è confluita: nel conto “risultati economici positivi e negativi portati a nuovo” per quanto riguarda l’ex conto “Avanzi (disavanzo) portati a nuovo, mentre è confluito nella nuova voce f “altre riserve disponibili” l’ex conto “riserve derivanti da leggi obbligatorie”.

7.2 - Criteri di valutazione

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., in particolare dall’allegato 4/3 Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, e dalla normativa del Codice civile, interpretati ed integrati dai principi contabili emanati dall’OIC.

Di seguito si riportano i criteri applicati per la redazione dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e del Conto Economico. In particolare, per quanto riguarda gli elementi patrimoniali attivi e passivi ed economici si rileva quanto segue:

Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni comprendono i cespiti destinati a essere utilizzati durevolmente dall’ente e sono iscritti al costo di acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Le immobilizzazioni sono iscritte a bilancio al netto dei relativi ammortamenti, calcolati applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente e svalutazioni. La condizione per l’iscrizione nello SP è il verificarsi al 31 dicembre, dell’effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici economici su un arco temporale pluriennale. Sono iscritte al costo di acquisto al netto dell’ammortamento, calcolato applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l’acquisizione dei beni.

Tra le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte anche le spese sostenute per le migliorie apportate su beni di terzi.

Rientrano in questa fattispecie in particolare le opere realizzate su beni del demanio statale finalizzate al mantenimento o ripristino della sicurezza idraulica e per la manutenzione delle opere di navigazione. Tramite le scritture della contabilità integrata, le liquidazioni relative allo stato di avanzamento dei lavori per manutenzioni straordinarie e nuove opere in corso di esecuzione, concorrono ad alimentare la voce “immobilizzazione in corso ed acconti”.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dell’ammortamento. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l’acquisizione dei beni. Si suddividono in:

- a) Beni immobili
- b) Beni mobili

In particolare, i beni immobili sono iscritti al costo di acquisto, o, nel caso di beni non acquistati o il cui costo di acquisto non è più rinvenibile al valore catastale/valore di mercato, al netto dell’ammortamento calcolato applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l’acquisizione dei beni.

Alcuni immobili sono stati devoluti gratuitamente dallo Stato o da altro soggetto. I terreni sono iscritti al valore catastale e non sono oggetto di ammortamento.

I beni mobili sono iscritti al costo storico di acquisizione o, in mancanza del dato, del valore stimato, al netto dell’ammortamento calcolato applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente. Sono suddivisi nelle classi cespiti previste dagli schemi di bilancio D.lgs. 118/2011, non sono stati considerati i beni già interamente ammortizzati. Gli “oggetti di valore” non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti i valori delle partecipazioni valutate in base al “metodo del Patrimonio Netto” secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. L’eventuale perdita d’esercizio della partecipata, derivante dall’applicazione del “metodo del Patrimonio Netto”, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione.

Gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione.

Attivo circolante

L’attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell’ente, quindi rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

Rimanenze

Le eventuali rimanenze di magazzino vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall’andamento del mercato (art.2426 n.9 del Codice civile). Non sono presenti rimanenze.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo mediante la diretta diminuzione del fondo svalutazione crediti.

I principi contabili stabiliscono che i crediti di funzionamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

Corrispondono all'importo dei residui attivi valutati al netto del fondo svalutazione crediti, più crediti per iva, per cauzioni attive e per crediti inesigibili.

Risultano iscritti nello Stato Patrimoniale Attivo al 31 dicembre 2023, crediti stralciati dalla contabilità finanziaria per i quali è prevista la conservazione nella contabilità economico-patrimoniale.

Disponibilità liquide

Corrispondono agli importi giacenti sul conto di tesoreria.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, del Codice civile.

I ratei attivi rappresentano quote di ricavi o proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, sulla base del principio di competenza economica, essere attribuiti all'esercizio in chiusura, pro-quota in ragione del tempo di utilizzazione dei beni e servizi ad essi afferenti. I ratei attivi sono rappresentati in AIPO dagli interessi attivi di competenza 2023 accertati nel 2024.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento, ma che vanno rinviati in quanto relativi alla competenza economica di esercizi futuri).

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio Netto

Con il DM 01/09/2021 è stata apportata una revisione complessiva della struttura del Patrimonio Netto prevedendone la seguente articolazione:

A I) Fondo di dotazione

A II) Riserve

b) da capitale

c) da permessi di costruire

d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

e) altre riserve indisponibili

f) altre riserve disponibili

A III) Risultato economico dell'esercizio

A IV) Risultati economici degli esercizi precedenti

A V) Riserve negative per beni indisponibili

Il fondo di dotazione dell'ente è costituito dalla differenza tra attivo e passivo e può contenere solo valori positivi o pari a zero e rappresenta la parte indisponibile del Patrimonio Netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Agenzia. Le riserve vengono alimentate nei casi previsti dai principi contabili. Viene esposto il nuovo schema di Patrimonio Netto previsto dal D.M. del 01/09/2021 dove sono precisati ai punti

AIII, AIV e AV rispettivamente: il risultato economico dell'esercizio, i risultati economici di esercizi precedenti e le riserve negative per beni indisponibili.

Fondi per rischi e oneri

Corrispondono alle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione, ad esclusione del fondo svalutazione crediti che riduce direttamente le poste dell'attivo, riguardanti quote accantonate per contenzioso, per spese future e per residui perenti.

Debiti

I principi contabili stabiliscono che i debiti di funzionamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti corrispondono all'importo dei residui passivi.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Sono stati compresi nei ratei passivi le quote di salario accessorio e premiante di competenza economica dell'esercizio, ma che verranno liquidate in contabilità finanziaria nell'esercizio successivo.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Sono stati compresi nei risconti passivi i contributi agli investimenti per la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio e sospesa alla fine dell'esercizio.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono iscritti quegli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Lo scopo dei conti d'ordine è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente. In questa casistica sono stati iscritti gli impegni su esercizi futuri compresi nel fondo Pluriennale Vincolato.

Conto economico

Componenti positivi della gestione

Proventi da trasferimenti correnti

Sono compresi tutti i proventi da trasferimenti correnti all'Agenzia dallo Stato, dalle Regioni, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

Proventi derivanti dalla gestione di beni

Rientrano i proventi derivanti dalla gestione di beni, i cui accertamenti, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico; sono registrati i proventi da concessioni su beni, i ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

Rientrano i proventi derivanti dall'erogazione di un servizio pubblico, i cui accertamenti, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico; sono registrati i servizi di arbitrato e collaudo.

Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario; sono registrate le entrate da rimborsi.

Componenti negativi della gestione

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Agenzia. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Prestazione di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa dell'Agenzia. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Utilizzo di beni di terzi

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate, prevalentemente, dalla locazione di beni immobili, da noleggi di hardware, da noleggi di mezzi di trasporto e da noleggi per impianti e macchinari, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Personale

Rientrano tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente, ad eccezione di quelli ritenuti come componenti straordinari come gli arretrati e l'IRAP da considerare nella voce "Imposte". I costi sono liquidati in contabilità finanziaria ed integrati secondo il principio della competenza economica dell'esercizio.

Quote di ammortamento dell'esercizio

Rientrano tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello Stato Patrimoniale. Sono applicati i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle finanze e corrispondenti a quanto indicato nel principio contabile 4/3, come indicato nella tabella si seguito indicata. I terreni e i beni di valore non sono ammortizzati.

<u>IPOLOGIA BENI</u>	<u>COEFFICIENTE ANNUO</u>
Beni immateriali	20%
Opere dell'ingegno-Software prodotto	20%
Fabbricati demaniali	2%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale o istituzionale	2%
Altri beni demaniali	3%
<u>Infrastrutture demaniali e non demaniali</u>	<u>3%</u>
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Automezzi ad uso specifico	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti ed attrezzature	5%
Hardware	25%
Equipaggiamento e vestiario	20%
Materiale bibliografico	5%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Strumenti musicali	20%

Svalutazione dei crediti

È la quota accantonata nell'esercizio per presunta inesigibilità di crediti iscritti nello Stato Patrimoniale.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

Quote accantonate nell'esercizio come da accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario.

Oneri diversi di gestione

Voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle altre voci.

Proventi ed oneri finanziari

Altri proventi finanziari

Sono rilevati gli importi relativi agli interessi attivi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Interessi e altri oneri finanziari

Sono rilevati gli importi relativi agli interessi passivi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Rettifica di valore delle attività finanziarie: Rivalutazioni e Svalutazioni

Sono rilevati gli importi che derivano dall'adeguamento del valore delle partecipazioni valutate con il metodo del Patrimonio Netto. Le rivalutazioni sono iscritte direttamente a riserva indisponibile e non più imputate a

conto economico mentre sono imputate direttamente al conto economico le svalutazioni come dal punto 6.1.3 del principio contabile applicato.

Proventi ed oneri straordinari

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività o decrementi del valore di passività rispetto alle stime precedentemente operate. Nello specifico sono state rilevate insussistenze del passivo in conseguenza al riaccertamento dei residui passivi effettuati nell'esercizio e per riduzioni accantonamenti fondo svalutazione crediti e riduzione residui perenti e sopravvenienze attive per variazione in più sui residui attivi.

Altri proventi straordinari

Sono indicati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Sono allocati in tale voce tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività rispetto alle stime precedentemente operate. Nello specifico sono state rilevate insussistenze dell'attivo in conseguenza al riaccertamento dei residui attivi per variazioni in meno effettuate nell'esercizio e per dismissione per obsolescenza di beni come da conto del patrimonio 2023.

Altri oneri straordinari

Sono indicati in tale voce gli oneri e i costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Sono allocati in tale voce tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Imposte

Sono indicati gli importi riferiti all'IRAP corrisposti durante l'esercizio.

Risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico dell'esercizio rappresenta l'andamento economico della gestione nel suo complesso ed è determinato dalla differenza tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e dei costi dell'esercizio e trova corrispondenza nella variazione del Patrimonio Netto.

7.3 - Stato patrimoniale attivo

Lo Stato Patrimoniale Attivo rappresenta la consistenza del patrimonio attivo al termine dell'esercizio per un importo di € 1.083.553.695,72 ed è così costituito:

B) Immobilizzazioni

I) Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto al netto dell'ammortamento. Le immobilizzazioni immateriali comprendono i costi per sviluppo software e manutenzione evolutiva, acquisto software e altre immobilizzazioni n.a.c. Il

valore delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni sintetiche intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziati nella tabella sotto riportata.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali è necessario sottolineare che l'attività dell'Agenzia si concretizza in particolare nella manutenzione di beni appartenenti al demanio dello Stato (argini, opere idrauliche ect.).

Infatti, la voce patrimoniale di maggiore consistenza è rappresentata da "immobilizzazioni in corso e acconti", che rappresenta la dimensione delle opere e manutenzioni straordinarie in corso di realizzazione e ultimate, i cui importi sono stati registrati nelle fasi di liquidazione fattura a seguito dell'emissione degli stati avanzamento lavori e in linea, con una valutazione al costo.

Si sta effettuando una puntuale analisi del valore delle "immobilizzazioni in corso". L'analisi condotta nel 2023 ha analizzato un consistente numero di determinazioni di approvazione di contabilità finali lavori relative all'esercizio 2021 e dei relativi contributi agli investimenti, per un importo complessivo di euro 6.768.509,45 (di cui € 323.903,27 di immobilizzazioni materiali in costruzione, costituenti in realtà immobilizzazioni immateriali ed € 6.444.606,18 di acconti per realizzazione beni immateriali) che è stato capitalizzato, imputando il valore delle manutenzioni al cespite di riferimento "altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.", con la sterilizzazione della quota di ammortamento con la relativa quota di contributo agli investimenti. Trattasi di contributi agli investimenti da Comuni, da Regioni, da Ministeri, da Altre Imprese e da Altre Amministrazioni Locali.

II) Immobilizzazioni materiali e III) Altre immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto al netto dell'ammortamento. Il valore delle immobilizzazioni materiali e le variazioni sintetiche intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziati nella tabella sotto riportata.

Si è proceduto alla rilevazione delle poste inventariali per il patrimonio dei beni mobili alla data del 31/12/2023. L'importo inserito nello Stato Patrimoniale Attivo, oltre a comprendere le poste in inventario dei beni mobili alla data del 31/12/2023, comprende tutti i "carichi" relativi all'esercizio 2023 e le quote di ammortamento 2023. Durante l'esercizio 2023 si è provveduto a contabilizzare in conti patrimoniali specifici i beni segnalati dal consegnatario, procedendo così alla riduzione delle "immobilizzazioni in corso", al quale conto le fatture erano state originariamente registrate.

I risultati patrimoniali trovano corrispondenza nelle scritture inventariali di cui si riportano i dati:

P.d.C.	Racc. Stamp a	Descrizione	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
					in +	in -	in +	in -	
1.2.1.02.01.01.001	B.I.2	Costi di ricerca e sviluppo (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	930.229,10 930.229,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.03.05.01.001	B.I.3	Sviluppo software e manutenzione evolutiva (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	805.920,77 606.615,90	199.304,87	0,00	0,00	49.865,87 71.832,13	0,00 0,00	177.338,61
1.2.1.03.07.01.001	B.I.3	Acquisto software (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.978.078,92 1.977.207,84	871,08	0,00	0,00	9.882,00 2.847,48	0,00 0,00	7.905,60
1.2.1.99.01.01.001	B.I.9	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	99.799,66 79.839,72	19.959,94	0,00	0,00	0,00 19.959,91	0,00 0,00	0,03

		(relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
1.2.2.01.99.01.001	B.II.1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	60.363,00	0,00	60.363,00
1.2.2.02.01.01.001	B.III.2.5	Mezzi di trasporto stradali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	55.729,73 55.729,73	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
1.2.2.02.01.03.001	B.III.2.5	Mezzi di trasporto per vie d'acqua (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.014.918,97 600.072,09	414.846,88	0,00	0,00	154.865,63 90.597,11	0,00 0,00	479.115,40
1.2.2.02.03.01.001	B.III.2.7	Mobili e arredi per ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	869.669,43 721.836,85	147.832,58	0,00	0,00	81.073,22 29.039,55	17.792,71 17.655,03	199.728,57
1.2.2.02.03.02.001	B.III.2.7	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	4.402,98 440,32	0,00 0,00	3.962,66
1.2.2.02.03.99.001	B.III.2.7	Mobili e arredi n.a.c. (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	76.233,16 59.079,86	17.153,30	0,00	0,00	4.803,51 3.698,16	0,00 0,00	18.258,65
1.2.2.02.04.01.001	B.III.2.3	Macchinari (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	526.408,16 506.833,26	19.574,90	0,00	0,00	4.209,00 1.429,23	1.283,00 1.283,00	22.354,67
1.2.2.02.04.99.001	B.III.2.3	Impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	2.818.149,15 1.463.544,28	1.354.604,87	0,00	0,00	8.784,00 133.668,67	0,00 0,00	1.229.720,20
1.2.2.02.05.99.999	B.III.2.4	Attrezzature n.a.c. (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.963.145,81 1.329.346,07	633.799,74	0,00	0,00	92.823,62 55.287,29	10.399,92 3.318,84	664.254,99
1.2.2.02.06.01.001	B.III.2.6	Macchine per ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	31.409,71 31.205,76	203,95	0,00	0,00	79,30 117,84	431,05 431,05	165,41
1.2.2.02.07.01.001	B.III.2.6	Server (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	324.269,08 315.899,33	8.369,75	0,00	0,00	0,00 4.184,86	0,00 0,00	4.184,89
1.2.2.02.07.02.001	B.III.2.6	Postazioni di lavoro (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	717.635,21 390.392,41	327.242,80	0,00	0,00	0,00 125.886,41	10.072,97 9.717,75	201.001,17
1.2.2.02.07.03.001	B.III.2.6	Periferiche (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	114.838,30 112.913,36	1.924,94	0,00	0,00	0,00 641,67	0,00 0,00	1.283,27
1.2.2.02.07.04.001	B.III.2.6	Apparati di telecomunicazione (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	344.566,26 287.761,02	56.805,24	0,00	0,00	0,00 21.265,63	0,00 0,00	35.539,61
1.2.2.02.07.05.001	B.III.2.6	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	131.647,35 131.209,81	437,54	0,00	0,00	0,00 218,82	0,00 0,00	218,72
1.2.2.02.07.99.999	B.III.2.6	Hardware n.a.c. (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	164.446,19 160.800,64	3.645,55	0,00	0,00	8.052,00 3.704,57	1.050,15 525,08	7.467,91
1.2.2.02.11.01.001	B.III.2.99	Oggetti di valore	66.519,63	66.519,63	0,00	0,00	1.102,00	0,00	67.621,63
1.2.3.01.09.01.001	B.IV.1.c	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	357.670,16	0,00	357.670,16

	TOTALE ATTIVO <i>(relativo fondo di ammort./sval. in detrazione)</i>	13.033.614,59 9.760.517,03	3.273.097,56	0,00	0,00	837.976,29 564.819,65	41.029,80 32.930,75	3.538.155,15
--	--	-------------------------------	--------------	------	------	--------------------------	------------------------	--------------

Analogamente si è proceduto alla rilevazione delle poste inventariali per il patrimonio dei beni immobili alla data del 31/12/2023. L'importo inserito nello Stato Patrimoniale Attivo corrisponde esattamente alle poste in inventario del patrimonio immobiliare alla data del 31/12/2023.

Codice Conto	Descrizione Conto	valore residuo anno precedente	fondo ammortamento anno precedente	quota anno in corso	valore residuo 31/12/2023	fondo ammortamento 31/12/2023
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	3.202.185,66	841.509,04	80.873,89	3.121.311,76	922.382,94
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	23.189.104,98	5.755.277,31	578.887,65	22.610.217,34	6.334.164,95
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	111.520,50	8.179,50	2.394,00	109.126,50	10.573,50
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	228.146,18	0,00	0,00	228.146,18	0,00
totale complessivo		26.730.957,32	6.604.965,85	662.155,54	26.068.801,78	7.267.121,39

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni finanziarie sono costituite dal valore delle partecipazioni in Lepida s.c.p.a. e Csi Piemonte, società in house dell'Agazia e sono valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

Con delibera n. 45 del 14/12/2023 del Comitato di Indirizzo è stato definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento del bilancio consolidato per l'anno 2023. Il valore del Patrimonio netto preso a base per la valutazione è quello dell'esercizio precedente (partecipazione in Lepida 0,0014%, partecipazione in Csi 0,79%), come previsto dal paragrafo 6.1.3 del principio contabile all. 4/3 in quanto, alla data del presente Rendiconto, non erano ancora disponibili i bilanci dell'esercizio 2023 di CSI e di Lepida.

PARTECIPAZIONI	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
CSI 0,79%	361.453,13	352.636,38	- 8.816,75
LEPIDA 0,0014%	1.033,78	1.033,78	0

L'importo delle partecipazioni per € 357.670,16 è così determinata: da € 1.033,78 del valore rivalutato della partecipazione in Lepida al 31/12/2023 e da € 356.636,38 (€ 352.636,38 rivalutazione al 31/12/2023 calcolata su dati di bilancio 2022 più € 4.000,00 del valore della partecipazione in CSI per l'anno 2023).

C) Attivo circolante

II) Crediti

- 1) Crediti di natura tributaria per € 2.890,00 (IVA)
- 2) Crediti per trasferimenti e contributi per € 161.492.130,10
- 3) Crediti verso clienti ed utenti per € 225.618,04
- 4) Altri crediti per E 1.519.938,12

Nella "Tabella C Raccordo residui attivi e crediti" allegata alla presente nota integrativa, viene data dimostrazione della conciliazione tra i residui attivi derivanti dalla contabilità finanziaria e i crediti iscritti nello Stato patrimoniale con la descrizione dei vari tipi di credito.

IV) Disponibilità liquide

La disponibilità liquida comprende il saldo in Tesoreria al 31/12/2023 per un totale di € 104.072.357,73 di cui € 50.014.664,13 vincolati:

conto vincolato n.429 MN-E-429 SBAR.SALIONZE per € € 102.075,34;

conto vincolato n.430 CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1 per € 9.447.774,73;

conto vincolato n.431 INFRA.IDR.PRIM. SICUR. M2C4 I4.1 per € 3.695.243,67;

conto vincolato n.432 RINATURAZIONE AREA PO M2C4 I3.3 per € 34.760.825,11;

conto vincolato n.433 RIDUZIONE RISCHIO ALLUVIONE M2C4 -I2 per € 933.092,52;

conto vincolato n.1047 PR-E-1047 CASSA BAGANZA per € 1.075.652,76.

D) Ratei e Risconti

1 Ratei attivi

I ratei attivi per un totale di € 733.721,48, sono relativi agli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria nel IV° trimestre 2023, impegnati nel 2024.

Di seguito vengono rappresentate le variazioni intervenute nelle poste dell'attivo rispetto l'esercizio precedente. Il totale dell'attivo, rispetto all'esercizio precedente, è aumentato di € 135.345.179,36 e di pari importo è aumentato il passivo, che include, nel Patrimonio Netto, il risultato di esercizio 2023.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONI
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	185.244,21	200.175,95	-14.931,74
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	759.151.680,90	696.614.155,48	62.537.525,42
9	Altre	8.160.761,21	5.486.167,30	2.674.593,91
	Totale immobilizzazioni immateriali	767.497.686,32	702.300.498,73	65.197.187,59
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
1	Beni demaniali	60.363,00	0,00	60.363,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	60.363,00	0,00	60.363,00
III				

2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.003.679,53	29.783.918,99	-780.239,46
2.1	Terreni	228.146,18	228.146,18	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	25.840.655,60	26.502.811,14	-662.155,54
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.252.074,87	1.374.179,77	-122.104,90
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	664.254,99	633.799,74	30.455,25
2.5	Mezzi di trasporto	479.115,40	414.846,88	64.268,52
2.6	Macchine per ufficio e hardware	249.860,98	398.629,77	-148.768,79
2.7	Mobili e arredi	221.949,88	164.985,88	56.964,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	67.621,63	66.519,63	1.102,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.587.641,24	17.539.574,10	1.048.067,14
	Totale immobilizzazioni materiali	47.651.683,77	47.323.493,09	328.190,68
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	357.670,16	362.486,91	-4.816,75
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
c	altri soggetti	357.670,16	362.486,91	-4.816,75
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	357.670,16	362.486,91	-4.816,75
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	815.507.040,25	749.986.478,73	65.520.561,52
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	2.890,00	2.890,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.890,00	2.890,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	161.492.130,10	139.785.380,94	21.706.749,16
a	verso amministrazioni pubbliche	160.960.501,93	139.111.766,38	21.848.735,55
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	531.628,17	673.614,56	-141.986,39
3	Verso clienti ed utenti	225.618,04	72.647,70	152.970,34
4	Altri Crediti	1.519.938,12	1.253.666,27	266.271,85
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
c	altri	1.519.938,12	1.253.666,27	266.271,85

		Totale crediti	163.240.576,26	141.114.584,91	22.125.991,35
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	104.072.357,73	56.996.213,03	47.076.144,70	47.076.144,70
a	Istituto tesoriere	104.072.357,73	56.996.213,03	47.076.144,70	47.076.144,70
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	104.072.357,73	56.996.213,03	47.076.144,70	47.076.144,70
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	267.312.933,99	198.110.797,94	69.202.136,05	69.202.136,05
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	733.721,48	111.239,69	622.481,79	622.481,79
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	733.721,48	111.239,69	622.481,79	622.481,79
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.083.553.695,72	948.208.516,36	135.345.179,36	135.345.179,36

7.4 – Stato patrimoniale passivo

Lo Stato Patrimoniale Passivo rappresenta la consistenza del patrimonio passivo al termine dell'esercizio per un importo di € 1.083.553.695,72.

Di seguito vengono rappresentate le variazioni intervenute nelle poste del passivo rispetto l'esercizio precedente. Il totale del passivo, rispetto all'esercizio precedente, è aumentato di € 135.345.179,36.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONI
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	157.447.260,13	157.447.260,13	0,00
II	Riserve	346.598.859,31	347.199.549,85	-600.690,54
b	<i>da capitale</i>	269.696.020,01	269.696.020,01	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.196.786,42	26.797.476,96	-600.690,54
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.849,91	2.849,91	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	50.703.202,97	50.703.202,97	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	15.253.733,20	667.587,19	14.586.146,01
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	11.394.080,30	51.854.978,15	-40.460.897,85
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	530.693.932,94	557.169.375,32	-26.475.442,38

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	20.610.485,90	25.551.494,88	-4.941.008,98
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.610.485,90	25.551.494,88	-4.941.008,98
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	<u>D) DEBITI (1)</u>			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	7.776.570,63	10.687.494,99	-2.910.924,36
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
5	Altri debiti	32.820.677,04	28.364.170,07	4.456.506,97
a	<i>tributari</i>	3.168.524,05	2.715.363,48	453.160,57
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	131.618,21	119.972,22	11.645,99
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	29.520.534,78	25.528.834,37	3.991.700,41
	TOTALE DEBITI (D)	40.597.247,67	39.051.665,06	1.545.582,61
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	479.935,84	522.885,75	-42.949,91
II	Risconti passivi	491.172.093,37	325.913.095,35	165.258.998,02
1	Contributi agli investimenti	489.237.767,49	320.474.400,44	168.763.367,05
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	479.371.795,58	313.607.461,43	165.764.334,15
b	<i>da altri soggetti</i>	9.865.971,91	6.866.939,01	2.999.032,90
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.934.325,88	5.438.694,91	-3.504.369,03
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	491.652.029,21	326.435.981,10	165.216.048,11
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.083.553.695,72	948.208.516,36	135.345.179,36
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	129.501.507,24	96.485.674,24	33.015.833,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00

3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI DI ORDINE	129.501.507,24	96.485.674,24	33.015.833,00

Lo stato Patrimoniale Passivo è così costituito:

A) Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto al 31/12/2023 rispetto all'esercizio precedente, presenta una variazione in meno di € 26.475.442,38.

Le variazioni sono dovute:

- alla riduzione della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per la somma di € 662.155,54, corrispondente alla quota di ammortamento 2023 calcolata sui Beni immobili e all'aumento per la stessa cifra del risultato economico esercizi precedenti; all'aumento totale di € 61.465,00: per nuove acquisizioni conto "oggetti di valore" per € 1.102,00 e per "altri beni demaniali" per € 60.363,00 e per la diminuzione dello stesso importo totale del conto "risultato economico esercizi precedenti";
- alla riduzione della voce "Risultati economici di esercizi precedenti" per € 41.729.175,58 dovuta alla registrazione del risconto passivo dei contributi agli investimenti "anno 2017" non riscontati nell'anno 2017;
- dalla differenza tra il risultato dell'esercizio 2023 e 2022 per € 14.586.146,01;
- dal risultato economico dell'esercizio 2022 portato a nuovo per € 667.587,19.

B) Fondi Rischi ed Oneri

I fondi rischi ed oneri sono così rappresentati:

B) 3 Altri

I fondi ammontano ad € 20.610.485,90 e sono composti:

- 1) dall'accantonamento al fondo rischi per € 8.901.543,55 con una riduzione di € 5.671.174,00 rispetto all'esercizio 2022;
- 2) dall'accantonamento ad altri accantonamenti n.a.c. per € 4.020.235,96 di cui € 819.000,00 di accantonamento anno 2023 per maggiori spese future rispetto l'esercizio 2022, derivanti da rischi per passività potenziali quantificate dall'Ufficio Legale;
- 3) dall'accantonamento dei residui perenti per € 7.688.706,39 con una riduzione rispetto l'esercizio precedente di € 88.834,98.

Tra i fondi Rischi non risulta il Fondo Svalutazione Crediti in quanto è stato portato direttamente in diminuzione dei crediti:

Il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 7.921.117,26 di cui € 4.795.824,65 quale quota di accantonamento anno 2023 ed è così composto:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/2023

			Totale fondo svalutazione crediti 01/01/2023	variazione delta fondo sval crediti dal 01 01 2023 al 31 12 2023	Fsval cred 31/12/2023 su residui crediti da residui attivi (a)	Fsval 31/12/2023 su crediti stralciati 2020 (c)	Fsval 31/12/2023 su crediti stralciati 2021 (d)	Fsval 31/12/2023 su crediti stralciati 2023 (e)	Totale fondo svalutazione crediti 31/12/2023
C II 3	1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	1.122.428,38	400.796,09	1.523.224,47	0,00	0,00	644.834,75	2.168.059,22
C II 4 c	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	598.816,92	-82,94	598.733,98	1.402.730,25	1.400,00	0,00	2.002.864,23
C II 2 a	1.3.2.04.01.02.001	Crediti da contributi agli investimenti da Regioni	0,00	3.750.193,81	3.750.193,81	0,00	0,00	0,00	3.750.193,81
			totale	1.721.245,30	4.150.906,96	5.872.152,26	1.400,00	644.834,75	7.921.117,26

Si specifica che nell'esercizio 2020 in sede di riaccertamento ordinario dei residui sono stati stralciati dalla contabilità, per inesigibilità accertata, i crediti relativi a dei contenziosi legali, per un importo complessivo di euro 1.402.730,25 (come da Relazione dell'Ufficio Legale del 8/03/2021). Ai fini della contabilità economico-patrimoniale tali crediti sono mantenuti tra i crediti dello Stato patrimoniale, effettuando un accantonamento integrale al fondo svalutazione crediti, pari al 100% del loro valore.

Anche per l'esercizio 2021 sono stati stralciati crediti inesigibili per € 1.400,00 relativi al contenzioso Carbognani C. Aipo e Comune di Parma, atto di transazione rif.ul 1.100.10 n.587 (accertamenti n.1485,1486,1487 del 2020). Anche questi crediti sono mantenuti tra i crediti dello stato patrimoniale, effettuando un accantonamento integrale al fondo svalutazione crediti, pari al 100% del loro valore.

Inoltre, anche per l'esercizio 2023 sono stati stralciati crediti inesigibili per € 644.834,75 relativi a canoni del demanio idroviario e portuale (capitoli di entrata 102110 e 303150). Anche questi crediti sono mantenuti tra i crediti dello stato patrimoniale, effettuando un accantonamento integrale al fondo svalutazione crediti, pari al 100% del loro valore.

D) Debiti

I debiti sono così dettagliati:

2) Debiti vs fornitori per € 7.776.570,63 con una diminuzione rispetto il 2022 di € 2.910.924,36.

5) Altri debiti per € 32.820.677,04 con un aumento rispetto il 2022 di € 4.456.506,97.

Nella “Tabella D Raccordo residui passivi e debiti” allegata alla presente nota integrativa viene data dimostrazione della conciliazione tra i residui passivi derivanti dalla contabilità finanziaria e i debiti iscritti nello Stato patrimoniale. con la descrizione dei vari tipi di debito.

E) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

I rati e i risconti sono così dettagliati:

I Ratei passivi

I ratei passivi per un importo di € 479.935,84, sono composti dai costi del personale dirigente e di comparto anno 2023 impegnati nell’anno 2024. Rispetto all’anno 2022 sono in diminuzione per € 42.949,91.

II Risconti passivi

I risconti passivi, per un totale di € 491.172.093,37, rispetto l’esercizio 2022, sono in aumento di € 165.258.998,02 e sono così determinati:

- dai contributi agli investimenti per € 489.237.767,49 (compreso FPV per le spese in c/capitale)
- dai trasferimenti correnti per FPV riguardante le spese correnti per € 1.934.325,88.

I risconti passivi sono diminuiti per la quota annuale dei contributi agli investimenti di € 4.073.955,63 rilevata per le quote di ammortamento anno 2022 e 2023 calcolate sulle opere capitalizzate.

Conti d’ordine

I conti d’ordine comprendono gli impegni su esercizi futuri determinati dal Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale per € 126.032.276,86 e dal Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti per € 3.469.230,38 per un totale di € 129.501.507,24 in aumento rispetto l’anno 2022 di € 33.015.833.

7.5 - Conto Economico

Il Conto Economico espone i componenti positivi e negativi di reddito dell’Agenzia, secondo i criteri di competenza economica.

Gli importi esposti nel Conto Economico derivano principalmente dalla contabilità finanziaria tramite l’applicazione della contabilità integrata prevista dalla matrice di correlazione, integrati e rettificati da scritture volte a rappresentare la corretta competenza economica dell’esercizio.

In particolare, i componenti economici positivi sono generati dagli accertamenti della contabilità finanziaria, mentre i componenti economici negativi vengono rilevati diversamente a seconda della natura della spesa. In generale il costo viene generato in sede di liquidazione della spesa, che costituisce il momento più vicino alla maturazione della competenza economica; fanno eccezione i trasferimenti correnti, i contributi in conto capitale, che generano costi ed oneri al momento dell’impegno (le partite di giro e le partite finanziarie non generano costi e ricavi). Le principali differenze emergenti rispetto alla contabilità finanziaria sono dovute alla movimentazione di ratei e risconti, ammortamenti e svalutazioni, sopravvenienze attive e passive.

Di seguito vengono rappresentate le variazioni intervenute nelle poste del conto economico rispetto l’esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONI
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	59.787.184,35	61.855.053,23	-2.067.868,88
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	55.713.228,72	60.488.501,39	-4.775.272,67
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.073.955,63	1.366.551,84	2.707.403,79
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.084.538,41	934.991,11	1.149.547,30
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.084.538,41	930.991,11	1.153.547,30
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	4.000,00	-4.000,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	566.029,31	1.268.751,30	-702.721,99
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	62.437.752,07	64.058.795,64	-1.621.043,57
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	459.679,36	587.831,43	-128.152,07
10	Prestazioni di servizi	27.207.982,61	34.922.656,60	-7.714.673,99
11	Utilizzo beni di terzi	920.139,56	760.426,15	159.713,41
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
13	Personale	14.035.508,29	14.202.861,83	-167.353,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.096.755,47	2.915.145,35	7.181.610,12
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.168.595,15	1.654.465,80	2.514.129,35
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.132.335,67	1.121.448,25	10.887,42
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.795.824,65	139.231,30	4.656.593,35
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	5.108.764,44	-5.108.764,44
17	Altri accantonamenti	819.000,00	2.651.235,96	-1.832.235,96
18	Oneri diversi di gestione	1.752.149,27	1.120.728,76	631.420,51
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	55.291.214,56	62.269.650,52	-6.978.435,96
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.146.537,51	1.789.145,12	5.357.392,39
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2.158.132,87	120.943,32	2.037.189,55

		Totale proventi finanziari	2.158.132,87	120.943,32	2.037.189,55
21		Interessi ed altri oneri finanziari	6.584,11	3,01	6.581,10
	<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	6.584,11	3,01	6.581,10
	<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	6.584,11	3,01	6.581,10
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.151.548,76	120.940,31	2.030.608,45
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23		Svalutazioni	8.816,75	2.437,57	6.379,18
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-8.816,75	-2.437,57	-6.379,18
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24		Proventi straordinari	7.245.647,73	1.445.487,28	5.800.160,45
	<i>a</i>	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i>	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i>	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.003.905,58	1.420.187,28	5.583.718,30
	<i>d</i>	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>e</i>	<i>Altri proventi straordinari</i>	241.742,15	25.300,00	216.442,15
		Totale proventi straordinari	7.245.647,73	1.445.487,28	5.800.160,45
25		Oneri straordinari	402.501,12	1.791.832,07	-1.389.330,95
	<i>a</i>	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i>	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	402.501,12	1.789.395,63	-1.386.894,51
	<i>c</i>	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i>	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	2.436,44	-2.436,44
		Totale oneri straordinari	402.501,12	1.791.832,07	-1.389.330,95
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.843.146,61	-346.344,79	7.189.491,40
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	16.132.416,13	1.561.303,07	14.571.113,06
26		Imposte (*)	878.682,93	893.715,88	-15.032,95
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.253.733,20	667.587,19	14.586.146,01

Il conto economico è così costituito:

A) Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione sono così rappresentati:

A3 - Proventi da trasferimenti e contributi

I proventi da trasferimenti e contributi, per un importo a saldo di € 59.787.184,35, determinati dalla registrazione degli accertamenti dei titoli 2 e 4, comprendono, principalmente, i proventi provenienti dallo Stato e da altre amministrazioni pubbliche quali le Regioni e i Comuni ecc., accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al netto dei risconti in correlazione alle spese i cui impegni sono imputati agli esercizi

successivi e alle opere collaudate da capitalizzare. Viene riportata anche la quota annuale di contributi agli investimenti rilevata per gli esercizi 2022-2023 per le opere capitalizzate per € 4.073.955,63.

A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici riportano un saldo positivo di € 2.084.538,41 e rispetto all'esercizio precedente si registrano maggiori ricavi per € 1.153.547,30 dovuti ai ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche e dai proventi da concessioni su beni, mentre sono diminuiti i proventi da servizi di arbitrato e collaudo.

A8 - Altri ricavi e proventi diversi

Gli altri ricavi e proventi diversi riportano un saldo positivo di € 566.029,31 e rispetto all'esercizio precedente registrano una diminuzione di € 702.721,99.

Il totale dei componenti positivi della gestione, riporta un saldo di € 62.437.752,07, rispetto l'esercizio 2022 si rilevano minori proventi per € 1.621.043,57.

B) Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione sono così rappresentati:

B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Gli acquisti per un importo di € 459.679,36, si riferiscono al costo sostenuto per i beni necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Agenzia e sono, rispetto l'esercizio precedente, in diminuzione di € 128.152,07.

B10 - Prestazione di servizi

Le prestazioni di servizi per un importo di € 27.207.982,61 si riferiscono all'acquisizione di servizi inerenti alla gestione operativa dell'Agenzia, le voci principali si riferiscono alla manutenzione dei beni e i servizi tecnico amministrativi riguardanti il funzionamento dell'Agenzia in diminuzione rispetto l'esercizio precedente di € 7.714.673,99.

B11 - Utilizzo beni di terzi

L'utilizzo di beni di terzi riguarda la locazione di beni immobili, del noleggio dei mezzi di trasporto e del noleggio di impianti e macchinari. Tali spese con un saldo di € 920.139,56 sono aumentate di € 159.713,41.

B13 – Personale

I costi del personale comprendono tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente quali retribuzioni, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'Agenzia, sono compresi in tale voce i buoni pasto. Secondo il principio della competenza economica, i costi sono integrati dal rateo delle spese impegnate nel 2024 di competenza 2023. In tale voce non sono compresi componenti straordinari di costo come ad esempio gli arretrati, che sono compresi tra gli oneri straordinari alla voce "altri oneri straordinari" e l'IRAP che è compresa alla voce "imposte". Le spese di personale, con un saldo di € 14.035.508,29, registrano una diminuzione di € 167.353,54.

B14 - Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti, iscritti per un importo di € 5.300.930,82, sono aumentati di € 2.525.016,77 rispetto all'esercizio precedente e comprendono gli ammortamenti sui beni materiali ed immateriali calcolati sulla base delle aliquote fissate dal principio contabile 4/3 punto 4.18.

La quota di accantonamento al fondo svalutazione dei crediti ammonta ad € 4.795.824,65 ed è così composta:

Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	1.045.630,84
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti per trasferimenti e contributi	3.750.193,81
	4.795.824,65

Il totale degli ammortamenti e svalutazioni ammonta ad € 10.096.755,47 in aumento rispetto l'anno 2022 di € 7.181.610,12.

B16 - Accantonamenti per rischi

Gli accantonamenti per rischi sono costituiti da costi eventuali che si suppone possano manifestarsi in esercizi futuri. Coincidono con la variazione dei relativi fondi accantonati nel risultato di amministrazione. Le diminuzioni dei fondi sono imputate a insussistenze del passivo. Nel 2023 non ci sono stati accantonamenti al fondo rischi.

B17 - Altri accantonamenti

Accantonate nel 2023 per spese future € 819.000,00.

B18 - Oneri diversi di gestione

Tale voce per un importo di € 1.752.149,27, comprende principalmente le spese per le imposte e tasse, i premi di assicurazione, gli oneri da contenzioso. Rispetto l'esercizio 2022 il costo sostenuto è aumentato di € 631.420,51.

Il totale dei componenti negativi della gestione per € 55.291.214,56, rispetto l'esercizio precedente, registra una diminuzione di € 6.978.435,96.

C) Proventi ed oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così rappresentati:

- C20 - Altri proventi finanziari
In tale voce sono compresi gli interessi attivi da depositi bancari per € 2.158.132,87 con una variazione di € 2.037.189,55 in più rispetto l'esercizio precedente

- C21 - Interessi ed altri oneri finanziari
In tale voce sono compresi gli interessi di mora ad altri soggetti per € 6.584,11 di cui: € 305,68 per interessi a favore della Regione Emilia-Romagna per il periodo 16/02/2023-21/03/2023 per mancata esecuzione, da parte del tesoriere, dei mandati di pagamento relativi al versamento dell'Irap mese di gennaio 2023 a causa di problematica tecnica collegata ai quietanzamenti tramite procedura online dei bollettini postali ed € 6.278,43 per interessi extra transazione con BFF BANK – Banca farmafactoring s.p.a per recupero debiti utenze. La voce presenta una variazione in più di € 6.581,10 rispetto l'esercizio precedente.

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

- D3 – Svalutazioni

L'importo alla svalutazione di € 8.816,75 è dovuta dalla valutazione della partecipazione in Csi al Patrimonio Netto del bilancio CSI 2022.

E) Proventi ed oneri straordinari

I proventi ed oneri straordinari sono così rappresentati:

- E 24 - Proventi straordinari
- E24 c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 7.003.905,58

L'importo è relativo a sopravvenienze attive per la valutazione valore fondo librario biblioteca presso U.O. di Mantova per € 37.048,00 e per la variazione in più sui residui attivi 2023 per € 3.268,00 e a Insussistenze del passivo: per variazioni in meno su residui passivi titolo I della spesa e per partite di giro per € 1.203.497,66; per riduzione fondo svalutazione crediti per € 82,94; per riduzione fondo residui perenti per € 88.834,98 e per riduzione fondo rischi per € 5.671.174,00.

- E24 e) altri proventi straordinari per € 241.742,15 per rientri da detrazioni per materiali da scavo non riutilizzati nella realizzazione di investimenti (MI-E-789)
- E25 - Oneri straordinari
- E25 b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 402.501,12

L'importo è relativo a sopravvenienze passive per arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato per € 85,83 e Insussistenze dell'attivo per € 402.415,29 di cui: variazioni in meno su residui attivi € 394.316,24 e dismissioni per obsolescenza come da conto del patrimonio € 8.099,05.

26 - Imposte

In questa voce è compreso l'importo riferito all'IRAP di competenza dell'esercizio per € 878.682,93, la cui riduzione rispetto all'esercizio precedente è di € 15.032,95.

27 – Risultato dell'esercizio

Il risultato economico dell'esercizio è positivo ed ammonta ad € 15.253.733,20 e rispetto all'esercizio precedente registra una variazione in più di € 14.586.146,01. Il risultato dell'esercizio è riconducibile alle diverse aree di gestione come sottoindicato:

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.146.537,51	1.789.145,12	5.357.392,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.151.548,76	120.940,31	2.030.608,45
TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	- 8.816,75	- 2.437,57	- 6.379,18
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.843.146,61	- 346.344,79	6.496.801,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	16.132.416,13	1.561.303,07	14.571.113,06
IMPOSTE	878.682,93	893.715,88	15.032,95
RISULTATO DI ESERCIZIO	15.253.733,20	667.587,19	14.586.146,01

La variazione della differenza fra componenti positivi e negativi della gestione: la variazione positiva per € 5.357.392,39 è dovuta principalmente da minori spese di acquisto di beni di consumo, di spese del personale e di spese per prestazione di servizi.

La variazione della differenza tra proventi e oneri finanziari: la variazione positiva di € 2.030.608,45 è da imputare agli interessi attivi anno 2023 maturati sul c/c di Tesoreria.

La variazione delle rettifiche di valore delle attività finanziarie: la variazione negativa di € 6.379,18 è da imputare alla svalutazione della partecipazione al valore del Patrimonio Netto del bilancio del CSI.

La variazione derivante dalla gestione straordinarie: la variazione è dovuta principalmente da maggiori proventi per insussistenze del passivo e per sopravvenienze attive per € 5.583.718,30, per maggiori proventi straordinari per € 216.442,15, per minori oneri per insussistenze dell'attivo e sopravvenienze passive per € 1.386.894,51 e per minori altri oneri straordinari per € 2.436,44.

L'Utile di esercizio viene riportato al conto "Risultati economici positivi portati a nuovo".

CODIFICAZIONE GESTIONALE DEI PAGAMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE -
AMMINISTRAZIONI CENTRALI DELLO STATO

TABELLA A RACCORDO IMPEGNI DI COMPETENZA E COSTI

P.D.C. Finanziario	Descrizione	Importo impegnato di competenza 2023	Codice conto - descrizione	Raccordo con conto economico	Importo costo
					DARE
U.1.03.01.01.00	Giornali e riviste	17.859,18	2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	B 9	17.859,18
U.1.03.01.01.00	Pubblicazioni	2.430,80	2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni	B 9	2.430,80
U.1.03.01.02.00	Carta, cancelleria e stampati	23.507,12	2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	B 9	23.507,12
U.1.03.01.02.00	Carburanti, combustibili e lubrificanti	307.014,70	2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	307.014,70
U.1.03.01.02.00	Equipaggiamento	9.451,95	2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento	B 9	9.451,95
U.1.03.01.02.00	Vestituario	14.157,89	2.1.1.01.02.004 - Vestituario	B 9	14.157,89
U.1.03.01.02.00	Accessori per uffici e alloggi	2.098,13	2.1.1.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi	B 9	2.098,13
U.1.03.01.02.00	Materiale informatico	3.582,45	2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	B 9	3.582,45
U.1.03.01.02.99	Altri beni e materiali di consumo	82.626,35	2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di	B 9	82.626,35
U.1.03.02.01.00	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	128.436,67	2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B 10	128.436,67
U.1.03.02.01.00	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	5.056,20	2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B 10	5.056,20
U.1.03.02.01.00	istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi	96.700,24	istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B 10	96.700,24
U.1.03.02.02.00	Rimborso per viaggio e trasloco	62.670,77	2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco	B 10	62.670,77
U.1.03.02.02.00	Indennità di missione e di trasferta	25.251,80	2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta	B 10	25.251,80
U.1.03.02.02.00	Organizzazione manifestazioni e convegni	170,80	2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	170,80
U.1.03.02.02.99	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	679,00	2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	B 10	679,00
U.1.03.02.04.00	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	5.818,00	2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria	B 10	5.818,00
U.1.03.02.04.99	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e	116.329,14	2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B 10	116.329,14
U.1.03.02.05.00	Telefonia fissa	39.235,87	2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	B 10	39.235,87
U.1.03.02.05.00	Telefonia mobile	126.972,63	2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	B 10	126.972,63
U.1.03.02.05.00	Energia elettrica	705.499,12	2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	B 10	705.499,12
U.1.03.02.05.00	Acqua	31.000,00	2.1.2.01.05.005 - Acqua	B 10	31.000,00
U.1.03.02.05.00	Gas	130.000,00	2.1.2.01.05.006 - Gas	B 10	130.000,00
U.1.03.02.05.00	Spese di condominio	32.093,33	2.1.2.01.05.007 - Spese di condominio	B 10	32.093,33
U.1.03.02.05.99	Utenze e canoni per altri servizi	268.923,79	2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi	B 10	268.923,79
U.1.03.02.09.00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e	398.377,56	2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B 10	398.377,56
U.1.03.02.09.00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	4.894,92	2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	4.894,92
U.1.03.02.09.00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e	890.766,65	2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	890.766,65
U.1.03.02.09.00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	4.447,50	2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	B 10	4.447,50
U.1.03.02.09.00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per	195,20	2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	195,20
U.1.03.02.09.00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	550.786,24	2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	550.786,24
U.1.03.02.09.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	19.999.497,01	2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	B 10	19.999.497,01
U.1.03.02.10.00	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	4.800,00	2.1.2.01.08.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B 10	4.800,00
U.1.03.02.11.00	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	7.985,45	2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	B 10	7.985,45
U.1.03.02.11.99	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	202.569,08	2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	202.569,08
U.1.03.02.12.00	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	146.505,22	2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	B 10	146.505,22
U.1.03.02.13.00	Servizi di sorveglianza, custodia	64.643,00	2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza, custodia	B 10	64.643,00
U.1.03.02.13.00	Servizi di pulizia e lavanderia	366.612,92	2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	366.612,92
U.1.03.02.13.00	Trasporti, traslochi e facchinaggio	29.925,38	2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio	B 10	29.925,38
U.1.03.02.13.00	Stampa e rilegatura	9.733,34	2.1.2.01.11.004 - Stampa e rilegatura	B 10	9.733,34
U.1.03.02.14.99	Altri servizi di ristorazione	588,50	2.1.2.01.12.999 - Altri servizi di ristorazione	B 10	588,50
U.1.03.02.16.00	Pubblicazione bandi di gara	3.733,44	2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara	B 10	3.733,44
U.1.03.02.16.00	Spese postali	19.047,65	2.1.2.01.14.002 - Spese postali	B 10	19.047,65
U.1.03.02.16.99	Altre spese per servizi	13,50	2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi	B 10	13,50
U.1.03.02.18.00	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività	22.600,00	2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	22.600,00
U.1.03.02.18.99	Altri acquisti di servizi sanitari	268,00	2.1.2.02.01.999 - Altri acquisti di servizi sanitari nac	B 10	268,00
U.1.03.02.19.00	Gestione e manutenzione	755.556,01	2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione	B 10	755.556,01

CODIFICAZIONE GESTIONALE DEI PAGAMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE -
AMMINISTRAZIONI CENTRALI DELLO STATO

U.1.03.02.19.00	Assistenza all'utente e	95.485,44	2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e	B 10	95.485,44
U.1.03.02.19.00	Servizi di rete per trasmissione		2.1.2.01.16.004 - Servizi di rete per trasmissione		
4	dati e VoIP e relativa	61.000,00	dati e VoIP e relativa manutenzione	B 10	61.000,00
U.1.03.02.19.00	Servizi per i sistemi e relativa		2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa		
5	manutenzione	408.437,10	manutenzione	B 10	408.437,10
U.1.03.02.19.00	Servizi di sicurezza	12.179,24	2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza	B 10	12.179,24
U.1.03.02.19.00	Servizi di gestione documentale	124.691,16	2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale	B 10	124.691,16
U.1.03.02.19.00	Servizi per le postazioni di		2.1.2.01.16.009 - Servizi per le postazioni di		
9	lavoro e relativa manutenzione	72.364,00	lavoro e relativa manutenzione	B 10	72.364,00
U.1.03.02.19.01	Servizi di consulenza e		2.1.2.01.16.010 - Servizi di consulenza e		
0	prestazioni professionali ICT	302.235,20	prestazioni professionali ICT	B 10	302.235,20
U.1.03.02.19.01	Processi trasversali alle classi di		2.1.2.01.16.011 - Processi trasversali alle classi di		
1	servizio	22.858,80	servizio	B 10	22.858,80
U.1.03.02.19.99	Altri servizi informatici e di		2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di		
9	telecomunicazioni n.a.c.	39.625,60	telecomunicazioni n.a.c.	B 10	39.625,60
U.1.03.02.99.00	Altre spese legali	112.225,92	2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali	B 10	112.225,92
U.1.03.02.99.00	Quote di associazioni	20.725,00	2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	B 10	20.725,00
U.1.03.02.99.00	Spese per commissioni e		2.1.2.01.99.005 - Spese per commissioni e		
5	comitati dell'Ente	7.847,00	comitati dell'Ente	B 10	7.847,00
U.1.03.02.99.00	Servizi di mobilità a terzi (bus		2.1.2.01.99.008 - Servizi di mobilità a terzi (bus		
8	navetta, ...)	50.000,00	navetta, ...)	B 10	50.000,00
U.1.03.02.99.01	Rassegna stampa	13.553,76	2.1.2.01.99.012 - Rassegna stampa	B 10	13.553,76
U.1.03.02.99.99	Altri servizi diversi n.a.c.	619.245,96	2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	619.245,96
U.1.03.02.07.00	Locazione di beni immobili	79.623,29	2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	B 11	79.623,29
U.1.03.02.07.00	Noleggi di mezzi di trasporto	595.971,02	2.1.3.01.02.001 - Noleggi di mezzi di trasporto	B 11	595.971,02
U.1.03.02.07.00	Noleggi di hardware	84.061,16	2.1.3.01.04.001 - Noleggi di hardware	B 11	84.061,16
U.1.03.02.07.00	Noleggi di impianti e		2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e		
8	macchinari	75.718,22	macchinari	B 11	75.718,22
U.1.03.02.07.99	Altre spese sostenute per		2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo		
9	utilizzo di beni di terzi n.a.c.	84.765,87	di beni di terzi n.a.c.	B 13	84.765,87
U.1.01.01.01.00	Indennità ed altri compensi,		2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi,		
4	esclusi i rimborsi spesa per	86.219,83	esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti	B 13	86.219,83
	missione, corrisposti al		al personale a tempo indeterminato		
U.1.01.01.01.00	Arretrati per anni precedenti		5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti		
1	corrisposti al personale a tempo	85,83	corrisposti al personale a tempo indeterminato	E 25 b	85,83
	indeterminato				
U.1.01.01.01.00	Voci stipendiali corrisposte al		2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al		
2	personale a tempo	10.537.759,30	personale a tempo indeterminato	B 13	10.537.759,30
	indeterminato				
U.1.01.01.01.00	Straordinario per il personale a		2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a		
3	tempo indeterminato	154.809,17	tempo indeterminato	B 13	154.809,17
U.1.01.02.01.00	Contributi obbligatori per il		2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il		
1	personale	2.913.006,12	personale	B 13	2.913.006,12
U.1.01.02.01.00	Contributi previdenza		2.1.4.02.02.001 - Contributi previdenza		
2	complementare	20.763,84	complementare	B 13	20.763,84
U.1.01.01.02.00	Buoni pasto	365.899,94	2.1.4.99.02.001 - Buoni pasto	B 13	365.899,94
U.1.02.01.01.00	Imposta regionale sulle attività		2.1.9.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività		
1	produttive (IRAP)	878.682,93	produttive (IRAP)	E 26	878.682,93
U.1.02.01.02.00	Imposta di registro e di bollo	5.970,00	2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	B 18	5.970,00
U.1.02.01.02.00	tassa e/o tariffa smaltimento		2.1.9.01.01.003 - Tassa e/o tariffa smaltimento		
1	rifiuti solidi urbani	58.227,00	rifiuti solidi urbani	B 18	58.227,00
U.1.02.01.09.00	Tassa di circolazione dei veicoli a		2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli		
1	motore (tassa automobilistica)	5.586,55	a motore (tassa automobilistica)	B 18	5.586,55
U.1.02.01.99.99	Imposte, tasse e proventi		2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi		
9	assimilati a carico dell'ente n.a.c.	54.870,86	assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	54.870,86
U.1.10.04.01.00	Premi di assicurazione su beni	1.099,87	2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni	B 18	1.099,87
U.1.10.04.01.00	Premi di assicurazione su beni	46.652,53	2.1.9.03.01.002 - Premi di assicurazione su beni	B 18	46.652,53
U.1.10.04.01.00	Premi di assicurazione per		2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per		
3	responsabilità civile verso terzi	740.938,68	responsabilità civile verso terzi	B 18	740.938,68
U.1.10.04.01.99	Altri premi di assicurazione		2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione		
9	contro i danni	42.250,00	contro i danni	B 18	42.250,00
U.1.10.05.01.00	Spese dovute a sanzioni	1.127,01	2.1.9.99.01.001 - Costi per multe,		
1			ammende,sanzioni e oblazioni	B 18	1.127,01
U.1.10.05.04.00	Oneri da contenzioso	738.211,88	2.1.9.99.03.001 - Oneri da contenzioso	B 18	738.211,88
U.1.10.99.99.99	Altre spese correnti n.a.c.	3.007,68	2.1.9.99.99.001 - Altri costi della gestione	B 18	3.007,68
U.1.09.99.02.00	Amministrazioni locali di somme		2.1.9.99.08.002 - Costi per rimborsi di parte		
1	non dovute o incassate in	54.207,21	corrente ad Amministrazioni Locali di somme		
	eccesso		non dovute o incassate in eccesso	B 18	54.207,21
U.1.07.06.02.00	Interessi di mora a		3.1.1.06.01.002 - Interessi di mora a		
2	Amministrazioni locali	305,68	Amministrazioni locali	C 21 a	305,68
U.1.07.06.02.99	Interessi di mora ad altri	6.278,43	3.1.1.07.01.001 - Interessi di mora ad altri	C 21 a	6.278,43
IMPEGNATI DI COMPETENZA CHE GENERANO COSTI		45.319.686,58	COSTI GENERATI DAL CICLO FINANZIARIO CORRISPONDENTI AGLI IMPORTI IMPEGNATI DI COMPETENZA		45.319.686,58

altri accantonamenti		819.000,00
ammortamenti anno 2023		5.300.930,82
accantonamento fondo svalutazione crediti anno 2023		4.795.824,65
fatture pagate sul titolo II	-	15.924,71
svalutazione di partecipazioni		8.816,75
insussistenza dell'attivo per € 394.316,24 di variazioni in meno su residui attivi e dismissioni beni conto del patrimonio per € 8.099,05,		402.415,29

CODIFICAZIONE GESTIONALE DEI PAGAMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE -
AMMINISTRAZIONI CENTRALI DELLO STATO

rateo passivo su indennità e altri compensi come effetto delta fra apertura rateo 01/01/2023 e nuovo rateo al 31/12/2023		- 42.949,91
TOTALE COSTI AL 31/12/2023		56.587.799,47

TABELLA B RACCORDO ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E RICAVI

P.D.C. Finanziario	Descrizione	Importo accertato di competenza 2023	Codice conto - descrizione	Raccordo con conto economico	Importo ricavi
					AVERE
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	36.790.644,63	1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	A 3 a	36.790.644,63
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	15.219.450,20	1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A 3 a	15.219.450,20
E.2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	162.500,00	1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	A 3 a	162.500,00
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	23.750,00	1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	A 3 a	23.750,00
E.2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	16.058,00	1.3.1.01.02.008 - Trasferimenti correnti da Università	A 3 a	16.058,00
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	2.047.485,27	1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	A 4 a	2.047.485,27
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	33.510,00	1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	A 4 a	33.510,00
E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.535.651,08	3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	C 20	1.535.651,08
E.3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	332,33	1.4.1.01.02.001 - Indennizzi di assicurazione su beni mobili	A 8	332,33
E.3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	84.200,00	1.4.1.01.99.001 - Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	A 8	84.200,00
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	65.176,49	1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	A 8	65.176,49
E.3.05.02.02.002	Rentrate da rimborsi di IVA a credito	4.270,00	1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	A 8	3.500,00
			2.4.5.06.01.01.001 - Iva a debito		770,00
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	412.820,49	1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	A 8	412.820,49
E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	48.682.299,16	1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	A 3 c	48.682.299,16

E.4.02.01.02.0 01	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	76.543.756,09	1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A 3 c	76.543.756,09
E.4.02.01.02.0 02	Contributi agli investimenti da Province	165.000,00	1.3.2.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province	A 3 c	165.000,00
E.4.02.01.02.0 03	Contributi agli investimenti da Comuni	5.064.599,86	1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	A 3 c	5.064.599,86
E.4.02.01.02.0 08	Contributi agli investimenti da Università	85.458,80	1.3.2.01.02.008 - Contributi agli investimenti da Università	A 3 c	85.458,80
E.4.02.01.02.9 99	Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	427.000,00	1.3.2.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	A 3 c	427.000,00
E.4.02.03.03.9 99	Contributi agli investimenti da altre Imprese	331,86	1.3.2.03.03.001 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	A 3 c	331,86
E.4.02.04.01.0 01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	83.345,47	1.3.2.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	A 3 c	83.345,47
E.4.02.05.99.9 99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.254.254,82	1.3.2.05.99.999 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	A 3 c	1.254.254,82
E.4.05.04.99.9 99	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	241.742,15	5.2.9.99.99.999 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	E 24 E	241.742,15
Accertamenti di competenza 2023		188.943.636,70	Conti generati da accertamenti		188.943.636,70

Quote annuali contributi agli investimenti		4.073.955,63
rateo attivo interessi sttivi su depositi bancari		622.481,79
Risconti passivi su trasferimenti correnti e contributi per ministeri e regioni ecc.. come effetto delta fra apertura risconti al 1/1/2023 e nuovi risconti al 31/12/2023		- 127.603.778,07
variazioni in meno su residui attivi 2023		- 1.197.898,96
iva a debito su fattura attiva n.5/2023 del 04/10/2023 Geosec srl		- 770,00

insussistenza del passivo per variazione in meno su residui passivi 2023 titolo I e partite di giro per € 1.203.497,66 ed € 5.760.091,92 per riduzione fondo residui perenti, fondo rischi e fondo svalutazione crediti

6.963.589,58

sopravvenienza attiva per € 27.048 valutazione valore fondo librario biblioteca presso U.O. di Mantova ed € 3.268,00 per variazione in più su residui attivi

40.316,00

TOTALE RICAVI AL 31/12/2023

71.841.532,67

TABELLA C RACCORDO RESIDUI ATTIVI E CREDITI
CONTI DI CREDITO 2023

	Raccordo con stato patrimoniale	IMPORTO
1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito	C II 1 b	2.890,00
1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	C II 3	2.393.437,26
1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	C II 3	240,00
1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	C II 2 a	355.154,27
1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	C II 2 a	12.906.000,39
1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	C II 2 a	162.500,00
1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	C II 2 a	23.750,00
1.3.2.03.01.02.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	C II 2 a	0,00
1.3.2.03.04.05.001 - Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	C II 2 d	0,00
1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	C II 2 a	17.916.227,69
1.3.2.04.01.01.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	C II 2 a	0,00
1.3.2.04.01.01.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	C II 2 a	24.107,20
1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	C II 2 a	116.266.206,83
1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	C II 2 a	10.206.300,94
1.3.2.04.01.02.009 - Crediti da contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali	C II 2 a	44.239,89
1.3.2.04.01.02.018 - Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	C II 2 a	6.906,85
1.3.2.04.01.02.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	C II 2 a	0,00
1.3.2.04.04.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	C II 2 d	531.628,17
1.3.2.05.13.01.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	C II 2 a	461.347,00
1.3.2.05.13.02.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	C II 2 a	2.532.650,00
1.3.2.05.13.02.003 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	C II 2 a	3.805.304,68
1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	C II 4 c	3.588,26
1.3.2.07.03.07.001 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	C II 4 c	755,08
1.3.2.07.03.10.999 - Altri interessi attivi da altri soggetti	C II 4 c	586,79
1.3.2.08.04.01.006 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in	C II 4 c	161.472,99
1.3.2.08.04.03.001 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c.	C II 4 c	366,99

1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	C II 4 c	179.382,78
1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	C II 4 c	23.558,62
1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	C II 4 c	3.153.090,84

TOTALE CREDITI

171.161.693,52

Iva a credito come da quadro VL modello iva 2022

- 2.890,00

Cauzioni attive

- 23.558,62

Crediti inesigibili

- 2.048.965,00

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023

169.086.279,90

TABELLA D RACCORDO RESIDUI PASSIVI E DEBITI

CONTI DI DEBITO 2023

	Raccordo con stato patrimoniale	IMPORTO
		AVERE
2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	D 2	7.776.570,63
2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	D 5 a	11.220,01
2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	D 5 a	4.944,15
2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	D 5 a	120.332,97
2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	D 5 a	32.802,34
2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	D 5 a	35.323,34
2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	D 5 a	0,00
2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	D 5 a	46.328,81
2.4.5.06.01.01.001 - Iva a debito	D 5 a	770,00
2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	D 5 a	2.916.802,43
2.4.6.01.01.01.001 - Debiti per contributi obbligatori per il personale	D 5 b	119.984,10
2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	D 5 b	0,00
2.4.6.02.02.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	D 5 b	11.634,11
2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	D 5 d	716.939,25
2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	D 5 d	132.067,56
2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	D 5 d	409.603,77
2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco	D 5 d	185.920,39
2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta	D 5 d	14.323,75
2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	8.656,95
2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali	D 5 d	0,00
2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	302.759,30
2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	D 5 d	17.922,63
2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	D 5 d	36.108,70
2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	D 5 d	403.226,19
2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	D 5 d	195.396,52

2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	D 5 d	1.896,00
2.4.7.04.14.01.001 - Oneri da contenzioso	D 5 d	40.500,00
2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	D 5 d	4.847,74
2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti nac		0,00
2.4.8.01.01.01.001 - Fatture da ricevere	D 5 d	27.050.366,03

TOTALE DEBITI AL 31/12/2023

40.597.247,67

IVA A DEBITO

-770,00

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2023

40.596.477,67

ALLEGATO E - Piano dei conti patrimoniale 2023

1 - Attivo

1.2 - Immobilizzazioni

1.2.1 - Immobilizzazioni immateriali

1.2.1.03 - Diritti di brevetto, utilizzazione di opere dell'ingegno e software

1.2.1.03.05 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva

1.2.1.03.05.01 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva

1.2.1.03.05.01.001 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva

1.2.1.03.07 - Acquisto software

1.2.1.03.07.01 - Acquisto software

1.2.1.03.07.01.001 - Acquisto software

1.2.1.06 - Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

1.2.1.06.01 - Acconti per realizzazione beni immateriali

1.2.1.06.01.01 - Acconti per realizzazione beni immateriali

1.2.1.06.01.01.001 - Acconti per realizzazione beni immateriali

1.2.1.06.02 - Software

1.2.1.06.02.01 - Software

1.2.1.06.02.01.001 - Software

1.2.1.99 - Altre immobilizzazioni immateriali

1.2.1.99.01 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.

1.2.1.99.01.01 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.

1.2.1.99.01.01.001 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.

1.2.2 - Immobilizzazioni materiali

1.2.2.01 - Beni demaniali

1.2.2.01.99 - Altri beni demaniali

1.2.2.01.99.01 - Altri beni demaniali

1.2.2.01.99.01.001 - Altri beni demaniali

1.2.2.02 - Immobilizzazioni materiali non demaniali

1.2.2.02.01 - Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico

1.2.2.02.01.01 - Mezzi di trasporto stradali

1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali

1.2.2.02.01.03 - Mezzi di trasporto per vie d'acqua

1.2.2.02.01.03.001 - Mezzi di trasporto per vie d'acqua

1.2.2.02.03 - Mobili e arredi

1.2.2.02.03.01 - Mobili e arredi per ufficio

1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio

1.2.2.02.03.99 - Mobili e arredi n.a.c.

1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.

1.2.2.02.04 - Impianti e macchinari

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
	DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
B I 3	0,00	0,00	855.786,64	0,00	855.786,64	0,00
B I 3	9.882,00	0,00	1.978.078,92	0,00	1.987.960,92	0,00
B I 6	56.510.562,31	0,00	702.641.118,59	0,00	759.151.680,90	0,00
B I 3	49.865,87	0,00	0,00	49.865,87	0,00	0,00
B I 9	0,00	0,00	13.641.188,52	0,00	13.641.188,52	0,00
B II 1 9	0,00	0,00	60.363,00	0,00	60.363,00	0,00
B III 2 5	0,00	0,00	55.729,73	0,00	55.729,73	0,00
B III 2 5	154.865,63	0,00	1.014.918,97	0,00	1.169.784,60	0,00
B III 2 7	41.320,15	0,00	896.032,77	0,00	937.352,92	0,00
B III 2 7	2.415,60	0,00	78.621,07	0,00	81.036,67	0,00

1.2.2.02.04.01 - Macchinari						
1.2.2.02.04.01.001 - Macchinari	B III 2 3	0,00	0,00	529.334,16	0,00	529.334,16
1.2.2.02.04.99 - Impianti						
1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	B III 2 3	676,60	0,00	2.826.256,55	0,00	2.826.933,15
1.2.2.02.05 - Attrezzature						
1.2.2.02.05.99 - Attrezzature n.a.c.						
1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	B III 2 4	36.186,40	0,00	2.009.383,11	0,00	2.045.569,51
1.2.2.02.06 - Macchine per ufficio						
1.2.2.02.06.01 - Macchine per ufficio						
1.2.2.02.06.01.001 - Macchine per ufficio	B III 2 6	79,30	0,00	31.052,71	0,00	31.132,01
1.2.2.02.07 - Hardware						
1.2.2.02.07.01 - Server						
1.2.2.02.07.01.001 - Server	B III 2 6	0,00	0,00	324.269,08	0,00	324.269,08
1.2.2.02.07.02 - Postazioni di lavoro						
1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	B III 2 6	0,00	0,00	707.562,24	0,00	707.562,24
1.2.2.02.07.03 - Periferiche						
1.2.2.02.07.03.001 - Periferiche	B III 2 6	0,00	0,00	114.838,30	0,00	114.838,30
1.2.2.02.07.04 - Apparati di telecomunicazione						
1.2.2.02.07.04.001 - Apparati di telecomunicazione	B III 2 6	0,00	0,00	344.566,26	0,00	344.566,26
1.2.2.02.07.05 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile						
1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	B III 2 6	0,00	0,00	131.647,35	0,00	131.647,35
1.2.2.02.07.99 - Hardware n.a.c.						
1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	B III 2 6	0,00	0,00	171.448,04	0,00	171.448,04
1.2.2.02.09 - Beni immobili						
1.2.2.02.09.01 - Fabbricati ad uso abitativo						
1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo	B III 2 2	0,00	0,00	4.043.694,70	0,00	4.043.694,70
1.2.2.02.09.19 - Fabbricati ad uso strumentale						
1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale	B III 2 2	247.932,72	0,00	28.696.449,57	0,00	28.944.382,29
1.2.2.02.09.99 - Beni immobili n.a.c.						
1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c.	B III 2 2	36.814,36	0,00	82.885,64	0,00	119.700,00
1.2.2.02.11 - Oggetti di valore						
1.2.2.02.11.01 - Oggetti di valore						
1.2.2.02.11.01.001 - Oggetti di valore	B III 2 99	1.102,00	0,00	66.519,63	0,00	67.621,63
1.2.2.02.13 - Terreni						
1.2.2.02.13.99 - Altri terreni n.a.c.						
1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c.	B III 2 1	0,00	0,00	228.146,18	0,00	228.146,18
1.2.2.04 - Immobilizzazioni materiali in corso						
1.2.2.04.02 - Immobilizzazioni materiali in costruzione						
1.2.2.04.02.01 - Immobilizzazioni materiali in costruzione						
1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	B III 3	1.001.162,17	0,00	17.586.479,07	0,00	18.587.641,24
1.2.3 - Immobilizzazioni finanziarie						
1.2.3.01 - Partecipazioni						
1.2.3.01.09 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche						
1.2.3.01.09.01 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche						
1.2.3.01.09.01.001 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	B IV 1 c	0,00	0,00	357.670,16	0,00	357.670,16

1.3 - Attivo circolante

1.3.2 - Crediti

1.3.2.01 - Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa

1.3.2.01.01 - Crediti da tributi

1.3.2.01.01.03 - Crediti da rimborsi di imposte

1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito

C II 1 b	0,00	0,00	2.890,00	0,00	2.890,00	0,00
1.3.2.02 - Crediti verso clienti e utenti						
1.3.2.02.01 - Crediti da proventi della vendita di beni e servizi						
1.3.2.02.01.02 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi						
1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	C II 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.02.03 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose						
1.3.2.02.03.01 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose						
1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	C II 3	1.205.994,88	0,00	1.187.442,38	0,00	2.393.437,26
1.3.2.02.05 - Crediti da proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli						
1.3.2.02.05.02 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e						
1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	C II 3	0,00	0,00	240,00	0,00	240,00
1.3.2.03 - Crediti per trasferimenti correnti						
1.3.2.03.01 - Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
1.3.2.03.01.01 - Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali						
1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	C II 2 a	0,00	217.152,65	572.306,92	0,00	355.154,27
1.3.2.03.01.02 - Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni locali						
1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	C II 2 a	0,00	1.090.348,08	13.996.348,47	0,00	12.906.000,39
1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	C II 2 a	162.500,00	0,00	0,00	0,00	162.500,00
1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	C II 2 a	0,00	186.250,00	210.000,00	0,00	23.750,00
1.3.2.03.01.02.008 - Crediti per Trasferimenti correnti da Università	C II 2 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.04 - Crediti per contributi agli investimenti						
1.3.2.04.01 - Crediti per contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche						
1.3.2.04.01.01 - Crediti per contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali						
1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	C II 2 a	5.811.631,18	0,00	12.104.596,51	0,00	17.916.227,69
1.3.2.04.01.01.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	C II 2 a	0,00	0,00	24.107,20	0,00	24.107,20
1.3.2.04.01.02 - Crediti per contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali						
1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	C II 2 a	0,00	18.383.242,04	134.649.448,87	0,00	116.266.206,83
1.3.2.04.01.02.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Province	C II 2 a	167.026,52	0,00	0,00	167.026,52	0,00
1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	C II 2 a	1.457.023,47	0,00	8.749.277,47	0,00	10.206.300,94
1.3.2.04.01.02.008 - Crediti da Contributi agli investimenti da Università	C II 2 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.04.01.02.009 - Crediti da Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti	C II 2 a	0,00	0,00	44.239,89	0,00	44.239,89
1.3.2.04.01.02.018 - Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	C II 2 a	0,00	0,00	6.906,85	0,00	6.906,85
1.3.2.04.01.02.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	C II 2 a	0,00	330.031,67	330.031,67	0,00	0,00
1.3.2.04.04 - Crediti per contributi agli investimenti da altri soggetti						
1.3.2.04.04.02 - Crediti per contributi agli investimenti da altre imprese						
1.3.2.04.04.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	C II 2 d	0,00	141.936,14	673.564,31	0,00	531.628,17
1.3.2.04.04.03 - Crediti per contributi agli investimenti da ISP						
1.3.2.04.04.03.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	C II 2 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.04.04.04 - Crediti per contributi agli investimenti dalla UE e dal Resto del Mondo						
1.3.2.04.04.04.999 - Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	C II 2 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2.05 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale						
1.3.2.05.13 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche						
1.3.2.05.13.01 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni centrali						
1.3.2.05.13.01.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	C II 2 a	0,00	0,00	461.347,00	0,00	461.347,00
1.3.2.05.13.02 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni locali						
1.3.2.05.13.02.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	C II 2 a	0,00	0,00	2.532.650,00	0,00	2.532.650,00
1.3.2.05.13.02.003 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	C II 2 a	0,00	0,00	3.805.304,68	0,00	3.805.304,68
1.3.2.07 - Crediti per proventi di attività finanziarie						
1.3.2.07.03 - Crediti per altri proventi finanziari						
1.3.2.07.03.03 - Crediti da Interessi attivi da depositi bancari o postali						
1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	C II 4 c	3.588,26	0,00	0,00	0,00	3.588,26
1.3.2.07.03.07 - Crediti da Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali						
1.3.2.07.03.07.001 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	C II 4 c	0,00	0,00	755,08	0,00	755,08
1.3.2.07.03.10 - Crediti da Altri interessi attivi da altri soggetti						
1.3.2.07.03.10.999 - Altri interessi attivi da altri soggetti	C II 4 c	0,00	0,00	586,79	0,00	586,79
1.3.2.08 - Altri crediti						
1.3.2.08.04 - Crediti verso altri soggetti						
1.3.2.08.04.01 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o						
1.3.2.08.04.01.006 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non	C II 4 c	0,00	0,00	161.472,99	0,00	161.472,99
1.3.2.08.04.03 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c.						
1.3.2.08.04.03.001 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c.	C II 4 c	0,00	0,00	366,99	0,00	366,99
1.3.2.08.04.04 - Crediti per indennizzi di assicurazione						
1.3.2.08.04.04.002 - Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni mobili	C II 4 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.08.04.04.003 - Crediti da Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	C II 4 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.08.04.05 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti						
1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	C II 4 c	0,00	72.396,96	251.779,74	0,00	179.382,78
1.3.2.08.04.11 - Depositi cauzionali presso terzi						
1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	C II 4 c	0,00	0,00	23.558,62	0,00	23.558,62
1.3.2.08.04.99 - Crediti diversi						
1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	C II 4 c	1.612.090,65	0,00	1.541.000,19	0,00	3.153.090,84
1.3.4 - Disponibilità liquide						
1.3.4.01 - Conto di tesoreria						
1.3.4.01.01 - Istituto tesoriere/cassiere						
1.3.4.01.01.01 - Istituto tesoriere/cassiere						
1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	C IV 1 a	47.079.991,57	0,00	56.992.366,16	0,00	104.072.357,73
1.4 - Ratei e risconti						
1.4.1 - Ratei attivi						
1.4.1.01 - Ratei attivi						
1.4.1.01.01 - Ratei attivi						
1.4.1.01.01.01 - Ratei attivi						
1.4.1.01.01.01.001 - Ratei attivi	D 1	0,00	0,00	733.721,48	0,00	733.721,48
2 - Passivo						
2.1 - Patrimonio netto						
2.1.1 - Capitale						
2.1.1.02 - Fondo di dotazione						

2.1.1.02.01 - Fondo di dotazione							
2.1.1.02.01.01 - Fondo di dotazione							
2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	A I	0,00	0,00	0,00	157.447.260,13	0,00	157.447.260,13
2.1.2 - Riserve							
2.1.2.01 - Riserve da utili							
2.1.2.01.01 - Riserve derivanti da leggi o obbligatorie							
2.1.2.01.01.01 - Riserve derivanti da leggi o obbligatorie							
2.1.2.01.01.01.001 - Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	A II f	0,00	0,00	0,00	50.703.202,97	0,00	50.703.202,97
2.1.2.04 - Altre riserve distintamente indicate							
2.1.2.04.02 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali							
2.1.2.04.02.01 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni							
2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	A II d	0,00	0,00	0,00	26.196.786,42	0,00	26.196.786,42
2.1.2.04.99 - Altre riserve indisponibili							
2.1.2.04.99.99 - Altre riserve indisponibili							
2.1.2.04.99.99.999 - Altre riserve indisponibili	A II e	0,00	0,00	0,00	2.849,91	0,00	2.849,91
2.1.3 - Altri conferimenti di capitale							
2.1.3.04 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni							
2.1.3.04.01 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni							
2.1.3.04.01.01 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni							
2.1.3.04.01.01.001 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni	A II b	0,00	0,00	0,00	269.696.020,01	0,00	269.696.020,01
2.1.4 - Risultato economico dell'esercizio							
2.1.4.01 - Risultato economico dell'esercizio							
2.1.4.01.01 - Risultato economico dell'esercizio							
2.1.4.01.01.01 - Risultato economico dell'esercizio							
2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	A III	0,00	0,00	0,00	15.253.733,20	0,00	15.253.733,20
2.1.5 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo							
2.1.5.01 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo							
2.1.5.01.01 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo							
2.1.5.01.01.01 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo							
2.1.5.01.01.01.001 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	A IV	0,00	0,00	0,00	11.394.080,30	0,00	11.394.080,30
2.2 - Fondi per rischi e oneri e altri fondi							
2.2.3 - Fondo ammortamento							
2.2.3.01 - Fondo ammortamento di immobilizzazioni materiali							
2.2.3.01.01 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico							
2.2.3.01.01.01 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico							
2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	B III 2 5	0,00	0,00	0,00	55.729,73	0,00	55.729,73
2.2.3.01.01.01.003 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto per vie d'acqua	B III 2 5	0,00	0,00	0,00	690.669,20	0,00	690.669,20
2.2.3.01.03 - Fondo ammortamento mobili e arredi							
2.2.3.01.03.01 - Fondo ammortamento mobili e arredi							
2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	B III 2 7	0,00	0,00	0,00	733.661,69	0,00	733.661,69
2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	B III 2 7	0,00	0,00	0,00	62.778,02	0,00	62.778,02
2.2.3.01.04 - Fondo ammortamento impianti e macchinari							
2.2.3.01.04.01 - Fondo ammortamento impianti e macchinari							
2.2.3.01.04.01.001 - Fondo ammortamento macchinari	B III 2 3	0,00	0,00	0,00	506.979,49	0,00	506.979,49
2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	B III 2 3	0,00	0,00	0,00	1.597.212,95	0,00	1.597.212,95

2.2.3.01.05 - Fondo ammortamento attrezzature							
2.2.3.01.05.01 - Fondo ammortamento attrezzature							
2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	B III 2 4	0,00	0,00	0,00	1.381.314,52	0,00	1.381.314,52
2.2.3.01.06 - Fondo ammortamento macchine per ufficio							
2.2.3.01.06.01 - Fondo ammortamento macchine per ufficio							
2.2.3.01.06.01.001 - Fondo ammortamento macchine per ufficio	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	30.966,60	0,00	30.966,60
2.2.3.01.07 - Fondo ammortamento hardware							
2.2.3.01.07.01 - Fondo ammortamento hardware							
2.2.3.01.07.01.001 - Fondo ammortamento server	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	320.084,19	0,00	320.084,19
2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	506.561,07	0,00	506.561,07
2.2.3.01.07.01.003 - Fondo ammortamento periferiche	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	113.555,03	0,00	113.555,03
2.2.3.01.07.01.004 - Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	309.026,65	0,00	309.026,65
2.2.3.01.07.01.005 - Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	131.428,63	0,00	131.428,63
2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	163.980,13	0,00	163.980,13
2.2.3.01.09 - Fondo ammortamento beni immobili							
2.2.3.01.09.01 - Fondo ammortamento beni immobili							
2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	B III 2 2	0,00	0,00	0,00	922.382,93	0,00	922.382,93
2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	B III 2 2	0,00	0,00	0,00	6.334.164,96	0,00	6.334.164,96
2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	B III 2 2	0,00	0,00	0,00	10.573,50	0,00	10.573,50
2.2.3.02 - Fondo ammortamento di immobilizzazioni immateriali							
2.2.3.02.02 - Fondo ammortamento software							
2.2.3.02.02.01 - Fondo ammortamento software							
2.2.3.02.02.01.001 - Fondo ammortamento software	B I 3	0,00	0,00	0,00	2.658.503,35	0,00	2.658.503,35
2.2.3.02.99 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi							
2.2.3.02.99.99 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi							
2.2.3.02.99.99.999 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	B I 9	0,00	0,00	0,00	5.480.427,31	0,00	5.480.427,31
2.2.4 - Fondo per svalutazione crediti							
2.2.4.01 - Fondo svalutazione crediti							
2.2.4.01.01 - Fondo svalutazione crediti							
2.2.4.01.01.01 - Fondo svalutazione crediti							
2.2.4.01.01.01.001 - Fondo svalutazione crediti	B IV 2 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.001 - Fondo svalutazione crediti altre amministrazioni pubbliche	B IV 2 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.002 - Fondo svalutazione crediti imprese controllate	B IV 2 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.003 - Fondo svalutazione crediti imprese partecipate	B IV 2 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.004 - Fondo svalutazione crediti altri soggetti	B IV 2 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.005 - Fondo svalutazione crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	C II 1 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.006 - Fondo svalutazione altri crediti da tributi	C II 1 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.007 - Fondo svalutazione crediti da Fondi perequativi	C II 1 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.008 - Fondo svalutazione crediti verso amministrazioni pubbliche	C II 2 a	0,00	0,00	0,00	3.750.193,81	0,00	3.750.193,81
2.2.4.01.01.01.001.009 - Fondo svalutazione crediti imprese controllate	C II 2 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.010 - Fondo svalutazione crediti imprese partecipate	C II 2 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.011 - Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti	C II 2 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.012 - Fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti	C II 3	0,00	0,00	0,00	2.168.059,22	0,00	2.168.059,22
2.2.4.01.01.01.001.013 - Fondo svalutazione crediti verso l'erario	C II 4 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.4.01.01.01.001.014 - Fondo svalutazione crediti per attività svolta per c/terzi
2.2.4.01.01.01.001.015 - Fondo svalutazione crediti altri

2.2.9 - Altri fondi
2.2.9.99 - Altri fondi
2.2.9.99.99 - Altri fondi
2.2.9.99.99.99 - Altri fondi
2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi

2.4 - Debiti
2.4.1 - Debiti da finanziamento
2.4.1.03 - Debiti verso Amministrazioni pubbliche
2.4.1.03.07 - Debiti per interessi di mora verso amministrazioni pubbliche
2.4.1.03.07.02 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Locali
2.4.1.03.07.02.001 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Locali
2.4.1.04 - Debiti verso altri finanziatori
2.4.1.04.14 - Debiti per interessi di mora verso altri soggetti
2.4.1.04.14.99 - Debiti per interessi di mora ad altri finanziatori
2.4.1.04.14.99.001 - Debiti per interessi di mora ad altri finanziatori

2.4.2 - Debiti verso fornitori
2.4.2.01 - Debiti verso fornitori
2.4.2.01.01 - Debiti verso fornitori
2.4.2.01.01.001 - Debiti verso fornitori

2.4.5.01 - Debiti per imposte di natura corrente a carico dell'ente
2.4.5.01.01 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
2.4.5.01.01.01 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
2.4.5.01.02 - Imposta di registro e di bollo
2.4.5.01.02.01 - Imposta di registro e di bollo
2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo
2.4.5.01.06 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani
2.4.5.01.06.01 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani
2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani
2.4.5.01.09 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)
2.4.5.01.09.01 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)
2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)
2.4.5.01.99 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.
2.4.5.01.99.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.
2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

2.4.5.05 - Debiti tributari a titolo di sostituto di imposta
2.4.5.05.02 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
2.4.5.05.02.01 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
2.4.5.05.03 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi
2.4.5.05.03.01 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi
2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi

C II 4 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	0,00	2.002.864,23	0,00	2.002.864,23
B 3	0,00	0,00	0,00	20.610.485,90	0,00	20.610.485,90
D 1 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 1 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 2	2.923.779,87	0,00	0,00	10.700.350,50	0,00	7.776.570,63
D 5 a	0,00	0,00	0,00	11.220,01	0,00	11.220,01
D 5 a	0,00	648,00	0,00	4.296,15	0,00	4.944,15
D 5 a	0,00	2.349,55	0,00	117.983,42	0,00	120.332,97
D 5 a	0,00	6.198,86	0,00	26.603,48	0,00	32.802,34
D 5 a	0,00	356,26	0,00	34.967,08	0,00	35.323,34
D 5 a	0,00	543.575,97	543.575,97	0,00	0,00	0,00
D 5 a	76.219,83	0,00	0,00	122.548,64	0,00	46.328,81

2.4.5.05.04 - Scissione IVA (Split payment)
2.4.5.05.04.01 - Scissione iva (split payment)
2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente

2.4.5.06 - Debiti IVA
2.4.5.06.01 - IVA a debito
2.4.5.06.01.01 - IVA a debito
2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito

2.4.5.06.03 - Erario c/IVA
2.4.5.06.03.01 - Erario c/IVA
2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA

2.4.6.01 - Debiti per contributi
2.4.6.01.01 - Debiti per contributi obbligatori per il personale
2.4.6.01.01.01 - Debiti per contributi obbligatori per il personale
2.4.6.01.01.01.001 - Debiti per contributi obbligatori per il personale

2.4.6.01.02 - Debiti per contributi previdenza complementare
2.4.6.01.02.01 - Debiti per contributi previdenza complementare
2.4.6.01.02.01.001 - Debiti per contributi previdenza complementare

2.4.6.02 - Ritenute
2.4.6.02.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
2.4.6.02.01.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi

2.4.6.02.01.02 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente
2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente

2.4.6.02.02 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi
2.4.6.02.02.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi
2.4.6.02.02.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi

2.4.7.01 - Debiti verso il personale dipendente
2.4.7.01.01 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato
2.4.7.01.01.01 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato
2.4.7.01.01.01.001 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato

2.4.7.01.02 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato
2.4.7.01.02.01 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato
2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato

2.4.7.01.03 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato
2.4.7.01.03.01 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato
2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato

2.4.7.01.04 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato
2.4.7.01.04.01 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato
2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato

2.4.7.01.14 - Rimborso per viaggio e trasloco
2.4.7.01.14.01 - Rimborso per viaggio e trasloco
2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco

2.4.7.01.15 - Indennità di missione e di trasferta
2.4.7.01.15.01 - Indennità di missione e di trasferta
2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta

D 5 a	0,00	837.770,08	0,00	2.079.032,35	0,00	2.916.802,43
D 5 a	0,00	0,00	0,00	770,00	0,00	770,00
D 5 a	0,00	4.270,00	4.270,00	0,00	0,00	0,00
D 5 b	0,00	11,88	0,00	119.972,22	0,00	119.984,10
D 5 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 b	0,00	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00
D 5 b	1.262.841,72	0,00	0,00	1.262.841,72	0,00	0,00
D 5 b	0,00	3.268,22	0,00	8.365,89	0,00	11.634,11
D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	0,00	3.846,87	0,00	713.092,38	0,00	716.939,25
D 5 d	0,00	0,00	0,00	132.067,56	0,00	132.067,56
D 5 d	0,00	0,00	0,00	409.603,77	0,00	409.603,77
D 5 d	0,00	1.713,24	0,00	184.207,15	0,00	185.920,39
D 5 d	0,00	0,00	0,00	14.323,75	0,00	14.323,75

2.4.7.02 - Debiti verso organi istituzionali dell'ente						
2.4.7.02.01 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione						
2.4.7.02.01.01 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione						
2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	0,00	4.077,00	0,00	4.579,95	0,00
2.4.7.02.02 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione						
2.4.7.02.02.01 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione						
2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	0,00	56,20	56,20	0,00	0,00
2.4.7.03 - Debiti verso creditori diversi						
2.4.7.03.01 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione						
2.4.7.03.01.01 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione						
2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	0,00	0,00	0,00	302.759,30	0,00
2.4.7.03.02 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi						
2.4.7.03.02.01 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi						
2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	D 5 d	0,00	213,70	0,00	17.708,93	0,00
2.4.7.03.04 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi						
2.4.7.03.04.01 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi						
2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	D 5 d	0,00	8.168,07	0,00	27.940,63	0,00
2.4.7.04 - Altri debiti diversi						
2.4.7.04.03 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione						
2.4.7.04.03.01 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione						
2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di	D 5 d	0,00	52.938,33	0,00	350.287,86	0,00
2.4.7.04.06 - Debiti per sanzioni						
2.4.7.04.06.01 - Debiti per sanzioni						
2.4.7.04.06.01.001 - Debiti per sanzioni	D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.7.04.07 - Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso						
2.4.7.04.07.01 - Rimborsi di parte corrente a Amministrazioni pubbliche di somme non dovute o						
2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o	D 5 d	0,00	0,00	0,00	195.396,52	0,00
2.4.7.04.13 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali						
2.4.7.04.13.01 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali						
2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	D 5 d	0,00	50.251,25	48.355,25	0,00	0,00
2.4.7.04.14 - Oneri da contenzioso						
2.4.7.04.14.01 - Oneri da contenzioso						
2.4.7.04.14.01.001 - Oneri da contenzioso	D 5 d	6.107,40	0,00	0,00	46.607,40	0,00
2.4.7.04.15 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali						
2.4.7.04.15.01 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali						
2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	D 5 d	0,00	0,00	0,00	4.847,74	0,00
2.4.7.04.99 - Altri debiti n.a.c.						
2.4.7.04.99.99 - Altri debiti n.a.c.						
2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	D 5 d	283.045,79	0,00	0,00	283.045,79	0,00
2.4.8.01 - Fatture da ricevere						
2.4.8.01.01 - Fatture da ricevere						
2.4.8.01.01.01 - Fatture da ricevere						
2.4.8.01.01.01.001 - Fatture da ricevere	D 5 d	19.899.188,31	0,00	0,00	46.949.554,34	0,00
2.5.1.01 - Ratei di debito su costi del personale						
2.5.1.01.01 - Ratei di debito su costi del personale						

2.5.1.01.01.01 - Ratei di debito su costi del personale							
2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale	E I	0,00	0,00	0,00	479.935,84	0,00	479.935,84
2.5.2.09 - Altri risconti passivi							
2.5.2.09.01 - Altri risconti passivi							
2.5.2.09.01.01 - Altri risconti passivi							
2.5.2.09.01.01.001 - Altri risconti passivi	E II 3	0,00	0,00	0,00	1.934.325,88	0,00	1.934.325,88
2.5.3.01 - Contributi agli investimenti							
2.5.3.01.01 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche							
2.5.3.01.01.01 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI							
2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	136.521.532,09	0,00	136.521.532,09
2.5.3.01.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00
2.5.3.01.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	24.107,20	0,00	24.107,20
2.5.3.01.01.02 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI							
2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	323.107.878,12	0,00	323.107.878,12
2.5.3.01.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	687.984,90	0,00	687.984,90
2.5.3.01.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	15.804.259,37	0,00	15.804.259,37
2.5.3.01.01.02.008 - Contributi agli investimenti da Università	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	170.458,80	0,00	170.458,80
2.5.3.01.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	1.471.240,79	0,00	1.471.240,79
2.5.3.01.01.02.018 - Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	7.817,63	0,00	7.817,63
2.5.3.01.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	1.396.516,68	0,00	1.396.516,68
2.5.3.01.03 - Contributi agli investimenti da Imprese							
2.5.3.01.03.99 - Contributi agli investimenti da altre Imprese							
2.5.3.01.03.99.999 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	E II 1 b	0,00	0,00	0,00	645.872,91	0,00	645.872,91
2.5.3.01.04 - Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali Private - ISP							
2.5.3.01.04.01 - Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali Private - ISP							
2.5.3.01.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	E II 1 b	0,00	0,00	0,00	305.326,43	0,00	305.326,43
2.5.3.01.05 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo							
2.5.3.01.05.01 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea							
2.5.3.01.05.01.001 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	E II 1 b	0,00	0,00	0,00	8.914.772,57	0,00	8.914.772,57
3 - Conti d'ordine							
3.1 - Impegni, beni di terzi e garanzie							
3.1.1 - Impegni							
3.1.1.01 - Impegni finanziari							
3.1.1.01.07 - Impegni su esercizi futuri							
3.1.1.01.07.01 - Impegni su esercizi futuri							
3.1.1.01.07.01.001 - Impegni su esercizi futuri	I	0,00	0,00	0,00	129.501.507,24	0,00	129.501.507,24

ALLEGTO F - Piano dei conti economico 2023

1 - Componenti positivi della gestione

1.2 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici

1.2.4 - Ricavi derivanti dalla gestione dei beni

1.2.4.01 - Ricavi da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose

1.2.4.01.02 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche

1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche

1.2.4.01.03 - Proventi da concessioni su beni

1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni

1.3 - Proventi da trasferimenti e contributi

1.3.1 - Trasferimenti correnti

1.3.1.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

1.3.1.01.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI

1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri

1.3.1.01.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI

1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome

1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province

1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni

1.3.1.01.02.008 - Trasferimenti correnti da Università

1.3.2 - Contributi agli investimenti

1.3.2.01 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche

1.3.2.01.01 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI

1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri

1.3.2.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri

1.3.2.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.

1.3.2.01.02 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI

1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome

1.3.2.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province

1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni

1.3.2.01.02.008 - Contributi agli investimenti da Università

1.3.2.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori

1.3.2.01.02.018 - Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali

1.3.2.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.

1.3.2.03 - Contributi agli investimenti da Imprese

1.3.2.03.03 - Contributi agli investimenti da altre Imprese

1.3.2.03.03.001 - Contributi agli investimenti da altre Imprese

1.3.2.04 - Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali Private - ISP

1.3.2.04.01 - Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali Private - ISP

1.3.2.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private

Raccordo con conto economico	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
	DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
A 4 a	0,00	2.054.152,44	3.124,03	0,00	0,00	2.051.028,41
A 4 a	0,00	33.510,00	0,00	0,00	0,00	33.510,00
A 3 a	0,00	36.292.345,04	0,00	2.692.082,43	0,00	38.984.427,47
A 3 a	0,00	15.458.675,07	0,00	561.924,93	0,00	16.020.600,00
A 3 a	0,00	162.500,00	0,00	194.339,75	0,00	356.839,75
A 3 a	0,00	23.750,00	0,00	311.553,50	0,00	335.303,50
A 3 a	0,00	16.058,00	0,00	0,00	0,00	16.058,00
A 3 c	0,00	51.300.012,20	51.300.012,20	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	36.793.728,56	36.793.728,56	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	332.026,52	332.026,52	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	2.504.090,40	2.504.090,40	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	85.458,80	85.458,80	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	427.000,00	427.000,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	331,86	331,86	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	83.345,47	83.345,47	0,00	0,00	0,00

1.3.2.05 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
1.3.2.05.99 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea						
1.3.2.05.99.999 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	A 3 c	0,00	1.254.254,82	1.254.254,82	0,00	0,00
1.3.3 - Quota annuale di contributi agli investimenti						
1.3.3.01 - Quota annuale di contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche						
1.3.3.01.01 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI						
1.3.3.01.01.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	A 3 b	0,00	0,00	0,00	1.528.858,49	0,00
1.3.3.01.02 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI						
1.3.3.01.02.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A 3 b	0,00	0,00	0,00	2.185.527,95	0,00
1.3.3.01.02.003 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni	A 3 b	0,00	0,00	0,00	209.222,80	0,00
1.3.3.01.02.999 - Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali non	A 3 b	0,00	0,00	0,00	108.491,13	0,00
1.3.3.03 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Imprese						
1.3.3.03.03 - Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese						
1.3.3.03.03.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese	A 3 b	0,00	0,00	0,00	41.855,26	0,00
1.4 - Altri ricavi e proventi diversi						
1.4.1 - Indennizzi di assicurazione						
1.4.1.01 - Indennizzi di assicurazione contro i danni						
1.4.1.01.02 - Indennizzi di assicurazione su beni mobili						
1.4.1.01.02.001 - Indennizzi di assicurazione su beni mobili	A 8	0,00	332,33	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.99 - Altri indennizzi di assicurazione contro i danni						
1.4.1.01.99.001 - Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	A 8	0,00	84.200,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 - Proventi da rimborsi						
1.4.3.01 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)						
1.4.3.01.01 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni,						
1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo,	A 8	0,00	65.176,49	0,00	0,00	0,00
1.4.9 - Altri proventi						
1.4.9.99 - Altri proventi n.a.c.						
1.4.9.99.01 - Altri proventi n.a.c.						
1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	A 8	0,00	413.265,96	0,00	3.054,53	0,00
2 - Componenti negativi della gestione						
2.1 - Costi della produzione						
2.1.1 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo						
2.1.1.01 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo						
2.1.1.01.01 - Giornali, riviste e pubblicazioni						
2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	B 9	12.443,00	0,00	5.416,18	0,00	17.859,18
2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni	B 9	2.430,80	0,00	0,00	0,00	2.430,80
2.1.1.01.02 - Altri beni di consumo						
2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	B 9	17.398,19	0,00	6.108,93	0,00	23.507,12
2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	275.401,68	0,00	31.613,02	0,00	307.014,70
2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento	B 9	9.451,95	0,00	0,00	0,00	9.451,95
2.1.1.01.02.004 - Vestiario	B 9	12.459,65	0,00	1.698,24	0,00	14.157,89
2.1.1.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi	B 9	2.098,13	0,00	0,00	0,00	2.098,13
2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	B 9	3.582,45	0,00	0,00	0,00	3.582,45
2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	74.241,15	0,00	5.335,99	0,00	79.577,14
2.1.2 - Prestazioni di servizi						

2.1.2.01 - Prestazioni di servizi ordinari

2.1.2.01.01 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione

2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi

2.1.2.01.02 - Costi di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta

2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco

2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta

2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni

2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c

2.1.2.01.04 - Formazione e Addestramento

2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria

2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.

2.1.2.01.05 - Utenze e canoni

2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa

2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile

2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica

2.1.2.01.05.005 - Acqua

2.1.2.01.05.006 - Gas

2.1.2.01.05.007 - Spese di condominio

2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.

2.1.2.01.07 - Manutenzione ordinaria e riparazioni

2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di

2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi

2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari

2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature

2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio

2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili

2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti

2.1.2.01.08 - Consulenze

2.1.2.01.08.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza

2.1.2.01.09 - Prestazioni professionali e specialistiche

2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro

2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.

2.1.2.01.10 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale

2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale

2.1.2.01.11 - Servizi ausiliari

2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza

2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia

2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio

2.1.2.01.11.004 - Stampa e rilegatura

2.1.2.01.12 - Servizi di ristorazione

2.1.2.01.12.999 - Altri servizi di ristorazione

2.1.2.01.14 - Servizi amministrativi

2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara

B 10	84.423,90	0,00	44.012,77	0,00	128.436,67	0,00
B 10	882,20	0,00	4.174,00	0,00	5.056,20	0,00
B 10	62.462,34	0,00	34.237,90	0,00	96.700,24	0,00
B 10	47.161,25	0,00	15.509,52	0,00	62.670,77	0,00
B 10	15.715,40	0,00	9.536,40	0,00	25.251,80	0,00
B 10	170,80	0,00	0,00	0,00	170,80	0,00
B 10	679,00	0,00	0,00	0,00	679,00	0,00
B 10	5.818,00	0,00	0,00	0,00	5.818,00	0,00
B 10	91.522,96	0,00	24.806,18	0,00	116.329,14	0,00
B 10	21.188,93	0,00	18.046,94	0,00	39.235,87	0,00
B 10	38.149,13	0,00	88.823,50	0,00	126.972,63	0,00
B 10	470.154,59	0,00	235.344,53	0,00	705.499,12	0,00
B 10	20.948,61	0,00	10.051,39	0,00	31.000,00	0,00
B 10	37.469,96	0,00	92.530,04	0,00	130.000,00	0,00
B 10	32.093,33	0,00	0,00	0,00	32.093,33	0,00
B 10	149.570,26	0,00	119.353,53	0,00	268.923,79	0,00
B 10	313.766,44	0,00	84.611,12	0,00	398.377,56	0,00
B 10	4.894,92	0,00	0,00	0,00	4.894,92	0,00
B 10	608.764,10	0,00	277.793,55	0,00	886.557,65	0,00
B 10	4.447,50	0,00	0,00	0,00	4.447,50	0,00
B 10	195,20	0,00	0,00	0,00	195,20	0,00
B 10	478.957,41	0,00	71.828,83	0,00	550.786,24	0,00
B 10	10.446.957,22	0,00	9.552.539,79	0,00	19.999.497,01	0,00
B 10	0,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00
B 10	7.985,45	0,00	0,00	0,00	7.985,45	0,00
B 10	155.179,28	0,00	47.389,80	0,00	202.569,08	0,00
B 10	101.907,58	0,00	44.597,64	0,00	146.505,22	0,00
B 10	58.496,14	0,00	6.146,86	0,00	64.643,00	0,00
B 10	218.010,83	0,00	148.602,09	0,00	366.612,92	0,00
B 10	29.925,38	0,00	0,00	0,00	29.925,38	0,00
B 10	5.266,74	0,00	3.765,10	0,00	9.031,84	0,00
B 10	588,50	0,00	0,00	0,00	588,50	0,00
B 10	3.733,44	0,00	0,00	0,00	3.733,44	0,00

2.1.2.01.14.002 - Spese postali	B 10	10.861,09	0,00	8.186,56	0,00	19.047,65	0,00
2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	B 10	13,50	0,00	0,00	0,00	13,50	0,00
2.1.2.01.16 - Servizi informatici e di telecomunicazioni							
2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	511.440,43	0,00	244.115,58	0,00	755.556,01	0,00
2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione	B 10	82.575,84	0,00	12.909,60	0,00	95.485,44	0,00
2.1.2.01.16.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B 10	61.000,00	0,00	0,00	0,00	61.000,00	0,00
2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	306.607,27	0,00	101.829,83	0,00	408.437,10	0,00
2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza	B 10	1.433,68	0,00	10.745,56	0,00	12.179,24	0,00
2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale	B 10	114.691,16	0,00	10.000,00	0,00	124.691,16	0,00
2.1.2.01.16.009 - Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	B 10	41.244,91	0,00	31.119,09	0,00	72.364,00	0,00
2.1.2.01.16.010 - Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	B 10	208.604,20	0,00	93.631,00	0,00	302.235,20	0,00
2.1.2.01.16.011 - Processi trasversali alle classi di servizio	B 10	13.688,05	0,00	9.170,75	0,00	22.858,80	0,00
2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	B 10	22.545,60	0,00	17.080,00	0,00	39.625,60	0,00
2.1.2.01.99 - Costi per altri servizi							
2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali	B 10	96.502,02	0,00	15.723,90	0,00	112.225,92	0,00
2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	B 10	20.725,00	0,00	0,00	4.000,00	16.725,00	0,00
2.1.2.01.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente	B 10	7.847,00	0,00	0,00	0,00	7.847,00	0,00
2.1.2.01.99.008 - Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)	B 10	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
2.1.2.01.99.012 - Rassegna stampa	B 10	12.424,28	0,00	1.129,48	0,00	13.553,76	0,00
2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	403.957,79	0,00	211.323,17	0,00	615.280,96	0,00
2.1.2.02 - Prestazioni di servizi sanitari							
2.1.2.02.01 - Prestazioni di servizi sanitari							
2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	12.299,67	0,00	10.300,33	0,00	22.600,00	0,00
2.1.2.02.01.999 - Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	B 10	268,00	0,00	0,00	0,00	268,00	0,00
2.1.3 - Utilizzo di beni terzi							
2.1.3.01 - Noleggi e fitti							
2.1.3.01.01 - Locazione di beni immobili							
2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	B 11	62.214,78	0,00	17.408,51	0,00	79.623,29	0,00
2.1.3.01.02 - Noleggi di mezzi di trasporto							
2.1.3.01.02.001 - Noleggi di mezzi di trasporto	B 11	417.248,20	0,00	178.722,82	0,00	595.971,02	0,00
2.1.3.01.04 - Noleggi di hardware							
2.1.3.01.04.001 - Noleggi di hardware	B 11	72.216,77	0,00	11.844,39	0,00	84.061,16	0,00
2.1.3.01.06 - Noleggi di impianti e macchinari							
2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e macchinari	B 11	75.718,22	0,00	0,00	0,00	75.718,22	0,00
2.1.3.99 - Altri costi per utilizzo di beni terzi							
2.1.3.99.99 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.							
2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B 11	53.878,51	0,00	30.887,36	0,00	84.765,87	0,00
2.1.4 - Personale							
2.1.4.01 - Retribuzioni in denaro							
2.1.4.01.01 - Retribuzione ordinaria							
2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	10.147.632,06	0,00	390.127,24	0,00	10.537.759,30	0,00
2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al	B 13	54.274,45	0,00	0,00	11.004,53	43.269,92	0,00
2.1.4.01.02 - Retribuzione straordinaria							
2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	93.118,93	0,00	61.690,24	0,00	154.809,17	0,00
2.1.4.02 - Contributi effettivi a carico dell'amministrazione							

2.1.4.02.01 - Contributi obbligatori per il personale						
2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	B 13	2.913.006,12	0,00	0,00	0,00	2.913.006,12 0,00
2.1.4.02.02 - Contributi previdenza complementare						
2.1.4.02.02.001 - Contributi previdenza complementare	B 13	20.763,84	0,00	0,00	0,00	20.763,84 0,00
2.1.4.99 - Altri costi del personale						
2.1.4.99.02 - Buoni pasto						
2.1.4.99.02.001 - Buoni pasto	B 13	261.374,73	0,00	104.525,21	0,00	365.899,94 0,00
2.1.9 - Oneri diversi della gestione						
2.1.9.01 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
2.1.9.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati di natura corrente a carico dell'ente						
2.1.9.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	E 26	878.682,93	0,00	0,00	0,00	878.682,93 0,00
2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	B 18	5.854,00	0,00	116,00	0,00	5.970,00 0,00
2.1.9.01.01.006 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B 18	24.226,57	0,00	34.000,43	0,00	58.227,00 0,00
2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	B 18	5.586,55	0,00	0,00	0,00	5.586,55 0,00
2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	33.866,91	0,00	21.003,95	0,00	54.870,86 0,00
2.1.9.03 - Premi di assicurazione						
2.1.9.03.01 - Premi di assicurazione contro i danni						
2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili	B 18	1.099,87	0,00	0,00	0,00	1.099,87 0,00
2.1.9.03.01.002 - Premi di assicurazione su beni immobili	B 18	46.652,53	0,00	0,00	0,00	46.652,53 0,00
2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	B 18	740.938,68	0,00	0,00	0,00	740.938,68 0,00
2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni	B 18	42.250,00	0,00	0,00	0,00	42.250,00 0,00
2.1.9.99 - Altri costi della gestione						
2.1.9.99.01 - multe, ammende, sanzioni e oblazioni						
2.1.9.99.01.001 - Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	B 18	1.127,01	0,00	0,00	0,00	1.127,01 0,00
2.1.9.99.03 - Oneri da contenzioso						
2.1.9.99.03.001 - Oneri da contenzioso	B 18	738.211,88	0,00	0,00	0,00	738.211,88 0,00
2.1.9.99.08 - Costi per rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso						
2.1.9.99.08.002 - Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non	B 18	54.207,21	0,00	0,00	0,00	54.207,21 0,00
2.1.9.99.99 - Altri costi della gestione						
2.1.9.99.99.001 - Altri costi della gestione	B 18	2.239,68	0,00	768,00	0,00	3.007,68 0,00
2.2 - Ammortamenti e svalutazioni						
2.2.1 - Ammortamento di immobilizzazioni materiali						
2.2.1.01 - Ammortamento Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico						
2.2.1.01.03 - Ammortamento Mezzi di trasporto per vie d'acqua						
2.2.1.01.03.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto per vie d'acqua	B 14 b	0,00	0,00	90.597,11	0,00	90.597,11 0,00
2.2.1.03 - Ammortamento mobili e arredi						
2.2.1.03.01 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio						
2.2.1.03.01.001 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	B 14 b	0,00	0,00	29.479,87	0,00	29.479,87 0,00
2.2.1.03.99 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.						
2.2.1.03.99.999 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	B 14 b	0,00	0,00	3.698,16	0,00	3.698,16 0,00
2.2.1.04 - Ammortamento impianti e macchinari						
2.2.1.04.01 - Ammortamento Macchinari						
2.2.1.04.01.001 - Ammortamento Macchinari	B 14 b	0,00	0,00	1.429,23	0,00	1.429,23 0,00
2.2.1.04.02 - Ammortamento di impianti						
2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti	B 14 b	0,00	0,00	133.668,67	0,00	133.668,67 0,00

2.2.1.05 - Ammortamento di attrezzature						
2.2.1.05.99 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.						
2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.	B 14 b	0,00	0,00	55.287,29	0,00	55.287,29 0,00
2.2.1.06 - Ammortamento macchine per ufficio						
2.2.1.06.01 - Ammortamento Macchine per ufficio						
2.2.1.06.01.001 - Ammortamento Macchine per ufficio	B 14 b	0,00	0,00	117,84	0,00	117,84 0,00
2.2.1.07 - Ammortamento hardware						
2.2.1.07.01 - Ammortamento di server						
2.2.1.07.01.001 - Ammortamento di server	B 14 b	0,00	0,00	4.184,86	0,00	4.184,86 0,00
2.2.1.07.02 - Ammortamento postazioni di lavoro						
2.2.1.07.02.001 - Ammortamento postazioni di lavoro	B 14 b	0,00	0,00	125.886,41	0,00	125.886,41 0,00
2.2.1.07.03 - Ammortamento periferiche						
2.2.1.07.03.001 - Ammortamento periferiche	B 14 b	0,00	0,00	641,67	0,00	641,67 0,00
2.2.1.07.04 - Ammortamento degli apparati di telecomunicazione						
2.2.1.07.04.001 - Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	B 14 b	0,00	0,00	21.265,63	0,00	21.265,63 0,00
2.2.1.07.05 - Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile						
2.2.1.07.05.001 - Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	B 14 b	0,00	0,00	218,82	0,00	218,82 0,00
2.2.1.07.99 - Ammortamento di hardware n.a.c.						
2.2.1.07.99.999 - Ammortamento di hardware n.a.c.	B 14 b	0,00	0,00	3.704,57	0,00	3.704,57 0,00
2.2.1.09 - Ammortamento beni immobili						
2.2.1.09.01 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo						
2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	B 14 b	0,00	0,00	80.873,89	0,00	80.873,89 0,00
2.2.1.09.19 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale						
2.2.1.09.19.001 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	B 14 b	0,00	0,00	578.887,65	0,00	578.887,65 0,00
2.2.1.09.99 - Ammortamento di altri beni immobili diversi						
2.2.1.09.99.001 - Ammortamento di altri beni immobili diversi	B 14 b	0,00	0,00	2.394,00	0,00	2.394,00 0,00
2.2.2 - Ammortamento di immobilizzazioni immateriali						
2.2.2.02 - Ammortamento Software						
2.2.2.02.01 - Ammortamento Software						
2.2.2.02.01.002 - Ammortamento Software acquistato da terzi	B 14 a	0,00	0,00	74.679,61	0,00	74.679,61 0,00
2.2.2.99 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi						
2.2.2.99.99 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi						
2.2.2.99.99.999 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi	B 14 a	0,00	0,00	4.093.915,54	0,00	4.093.915,54 0,00
2.4 - Accantonamenti						
2.4.1 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti						
2.4.1.02 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi						
2.4.1.02.01 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi						
2.4.1.02.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi	B 14 d	0,00	0,00	3.750.193,81	0,00	3.750.193,81 0,00
2.4.1.03 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti						
2.4.1.03.01 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti						
2.4.1.03.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	B 14 d	0,00	0,00	1.045.630,84	0,00	1.045.630,84 0,00
2.4.3 - Altri accantonamenti						
2.4.3.99 - Altri accantonamenti n.a.c.						
2.4.3.99.99 - Altri accantonamenti n.a.c.						
2.4.3.99.99.001 - Altri accantonamenti n.a.c.	B 17	0,00	0,00	819.000,00	0,00	819.000,00 0,00

3 - Proventi e oneri finanziari						
3.1 - Oneri finanziari						
3.1.1 - Interessi						
3.1.1.06 - Altri oneri per interessi pagati ad amministrazioni pubbliche						
3.1.1.06.01 - Interessi di mora ad Amministrazioni pubbliche						
3.1.1.06.01.002 - Interessi di mora a Amministrazioni Locali	C 21 a	305,68	0,00	0,00	0,00	305,68 0,00
3.1.1.07 - Altri oneri per interessi pagati ad altri soggetti						
3.1.1.07.01 - Interessi di mora ad altri soggetti						
3.1.1.07.01.001 - Interessi di mora ad altri soggetti	C 21 a	6.278,43	0,00	0,00	0,00	6.278,43 0,00
3.2 - Proventi finanziari						
3.2.3 - Altri proventi finanziari						
3.2.3.05 - Interessi attivi da depositi bancari o postali						
3.2.3.05.01 - Interessi attivi da depositi bancari o postali						
3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	C 20	0,00	1.535.651,08	0,00	622.481,79	0,00 2.158.132,87
4 - Rettifiche di valore di attività finanziarie						
4.2 - Svalutazioni						
4.2.1 - Svalutazioni di partecipazioni						
4.2.1.01 - Svalutazioni di partecipazioni						
4.2.1.01.01 - Svalutazioni di partecipazioni						
4.2.1.01.01.001 - Svalutazioni di partecipazioni	D 23	0,00	0,00	8.816,75	0,00	8.816,75 0,00
5 - Proventi e oneri straordinari						
5.1 - Oneri straordinari						
5.1.1 - Sopravvenienze passive						
5.1.1.01 - Arretrati al personale dipendente						
5.1.1.01.01 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato						
5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	E 25 b	85,83	0,00	0,00	0,00	85,83 0,00
5.1.2 - Insussistenze dell'attivo						
5.1.2.01 - Insussistenze dell'attivo						
5.1.2.01.01 - Insussistenze dell'attivo						
5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	E 25 b	0,00	0,00	402.415,29	0,00	402.415,29 0,00
5.2 - Proventi straordinari						
5.2.1 - Trasferimenti in conto capitale						
5.2.1.10 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche						
5.2.1.10.01 - Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni CENTRALI						
5.2.1.10.01.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	E 24 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
5.2.1.10.02 - Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni LOCALI						
5.2.1.10.02.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	E 24 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
5.2.1.10.02.002 - Altri trasferimenti in conto capitale da Province	E 24 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
5.2.1.10.02.003 - Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	E 24 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
5.2.2 - Insussistenze del passivo						
5.2.2.01 - Insussistenze del passivo						
5.2.2.01.01 - Insussistenze del passivo						
5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	E 24 c	0,00	0,00	0,00	6.963.589,58	0,00 6.963.589,58
5.2.3 - Sopravvenienze attive						
5.2.3.99 - Altre sopravvenienze attive						

5.2.3.99.99 - Altre sopravvenienze attive
 5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive
 5.2.9 - Altri proventi straordinari
 5.2.9.99 - Altri proventi straordinari n.a.c.
 5.2.9.99.99 - Altri proventi straordinari n.a.c.
 5.2.9.99.99.999 - Altri proventi straordinari n.a.c.

E 24 c	0,00	0,00	0,00	40.316,00	0,00	40.316,00
E 24 e	0,00	241.742,15	0,00	0,00	0,00	241.742,15

RELAZIONE SUL RITARDO DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE NEL 2023

In ottemperanza all'art. 41 della Legge 89 del 23/06/2014, alla relazione di gestione per l'anno 2023, viene allegato un prospetto informativo delle fatture pagate in ritardo, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini (previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n.231). Questa specifica relazione fa riferimento all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33 ed alle misure da adottare o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti, pubblicate sul sito web dell'Agenzia .

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle fatture passive è risultato per l'anno 2023 di -8,01 in notevole miglioramento rispetto l'indicatore dell'anno precedente che rilevava un indicatore medio di -0,18.

Indicatore tempestività pagamenti 2023	
I trimestre 2023	-4,66
II trimestre 2023	-4,83
III trimestre 2023	-5,5
IV trimestre 2023	-13,66
VALORE ANNUALE	-8,01

Il calcolo del tempo medio è stato eseguito prendendo a riferimento le fatture (quote fattura) pagate nell'anno 2023, per un totale di 5186 quote (circa il 32% in più rispetto il 2022) e per un importo totale di € 77.151.927,21, escludendo i periodi in cui la somma era inesigibile, nei casi di contestazione o contenzioso. Le fatture pagate in ritardo sono state 664 con un aumento di 51 rispetto l'anno precedente che registrava 613 fatture pagate in ritardo.

L'importo totale delle fatture pagate in ritardo nel 2023 è stato di **€ 7.158.782,29** (questo è il dato che rileva, ai fini dell'art. 41), con una **diminuzione di € 3.812.487,26** rispetto allo scorso anno.

Per fornire elementi ulteriori di valutazione, si ricorda, dapprima, che sul sito web, sezione Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti, ai sensi della Legge 102/2009, sono riportate le **“Misure organizzative che i dirigenti dei servizi devono adottare per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come da art.9 del Decreto Legge n.78/2009, convertito con la legge di conversione n.102/2009”**.

Di seguito una sintetica disamina delle principali cause di ritardo, in ordine di rilevanza quantitativa, con possibili elementi di presidio, miglioramento e risoluzione:

- 1) **Perfezionamento della documentazione richiesta per il pagamento:** In alcuni casi si verificano rallentamenti dovuti a tardive risposte da parte degli enti deputati al rilascio della documentazione necessaria per il pagamento. Si ovvierà con raccomandazioni sulla più opportuna tempistica per la richiesta di tale documentazione;
- 2) **Consegna tardiva degli atti di liquidazione in ragioneria:** dopo la scadenza della fattura o a ridosso della scadenza. Si ovvierà con raccomandazioni agli uffici liquidatori ad esercitare un maggior auto controllo dei tempi di liquidazione.