

# Allegato 4.2 Nota Integrativa Bilancio d'esercizio 2024 Rendiconto per CdC

**RENDICONTO PER CdC ESERCIZIO 2024 REDATTO SULLA BASE DELLA METODOLOGIA DEFINITA IN ESITO A QUANTO DETERMINATO INESECUZIONE DELLA DELIBERA DI GIUNTA 131 DEL 21.03.2023 - E ALL'ATTO DI INDIRIZZO 2838/GAB DEL 15.03.2023 DELL'ASSESSORATO TERRITORIO E AMBIENTE**

la rendicontazione dei costi esercizio 2024 per CdC redatta sulla base dell'atto di indirizzo 2838/GAB del 15.03.2023 dall'Assessorato Territorio e Ambiente, al fine di poter dar seguito a quanto espressamente richiesto dall'Assessorato della Salute per l'assegnazione definitiva delle risorse anno 2023 a valere del FSR.

Ai fini della redazione della rendicontazione dei costi esercizio 2024 per CdC è stata utilizzata la matrice di correlazione LEA-LEPTA approvata nel mese di maggio 2023 (nota DASOE prot./serv 7/n. 16972 del 15-05-2023) e ulteriormente condivisa, senza variazioni, nel corso degli incontri del tavolo tecnico di cui al verbale del 5 ottobre 2023 (verbale n.36514/2023 e prot. ARPA n.55177/2023)

In via preliminare si rappresenta il percorso finalizzato alla produzione degli elaborati forniti che dia evidenza dei costi sostenuti nell'esercizio 2024 per l'erogazione dei LEA mediante la riconduzione dei costi sostenuti in 2 macro voci che evidenzino i costi direttamente e indirettamente correlati ai LEA e ad attività non riconducibili ai LEA

1. Estrazione del bilancio di verifica (comprensivo di tutti i costi sostenuti) estratto dal sistema gestionale C4H – Dedalus, per la gestione della contabilità economico patrimoniale, integrato con una chiave contabile per CdC ;
2. Analisi dei costi sostenuti per CdC .:

La rendicontazione delle risorse per destinazione è finalizzata, come è noto, a separare i costi riconducibili alle prestazioni correlate sul FSR per la realizzazione delle attività preordinate ai LEA e quelle riconducibili alle attività finanziate dal contributo indistinto erogato dall'Assessorato al Territorio, quale contributo di funzionamento.

Pertanto , al fine di costruire la BASE DATI (sulla quale elaborare il report per la rendicontazione delle prestazioni riconducibili ai LEA, dal totale dei costi sostenuti desumibili dal bilancio di (comprensivo di tutti i costi compreso la variazione delle rimanenze) sono state: sottratte le seguenti tipologie di costi:

- i) i costi , che trovano una propria copertura economico/finanziaria in specifici contributi finalizzati: accordi di collaborazione, o convenzioni e quindi non riconducibile né all'uno né all'altra tipologia di finanziamento (né FSR, né contributo di funzionamento) pari a **€ 5.455.570**;
- ii) componenti di costo afferenti la gestione straordinaria, accantonamento fondo rischi che sono stati esclusi per effetto della revisione delle voci di contabilità in esito all'incontro tenutosi presso la nostra sede il 14 febbraio u.s. e con i rappresentanti dell'Assessorato della Salute notificato con nota prot n. 8794 del 16.02.202

Tale modalità di trattamento contabile, assicura che prestazioni non riconducibili ai LEA possano essere finanziati con risorse del FF.S.R. e, contestualmente, scongiurare la duplicazione del finanziamento.

4. L'estrazione dei costi così determinati sono raggruppati in 2 macro aree:

- BENI E SERVIZI (A)
- PERSONALE (B)

		A	B	Totale complessivo
CODICECDC	NOME CDC	BENI/SERVIZI	PERSONALE	
1-0101DA0000-3	Costi Comuni Direzione Amministrativa	14.833		14.833
1-0101DAA100	U.O.C. AFFARI GENERALI E LEGALI	138.205	440.436	578.641
1-0101DAA200	U.O.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	105.092	537.398	642.490
1-0101DAA301	U.O.S. Patrimonio	662	50	712
1-0101DAA302	U.O.S. Ufficio Tecnico	-	204	471
1-0101DAA303	U.O.S. Provveditorato ed Economato	3.304.446	560.724	3.865.169
1-0101DAA400	U.O.C. GESTIONE RISORSE UMANE	135.305	968.979	1.104.284
1-0101DG0000-1	Direttore Generale	520		520
1-0101DG0000-2	Costi Comuni Direzione Generale	49.465	602.601	652.066
1-0101DG0001	U.O.S. Sistemi Informativi e Sistemi Informatici	1.149.317	186.346	1.335.663
1-0101DG0002	U.O.S. Comunicazione e Marketing	243.407	279.318	522.725
1-0101DG0003	UFFICIO PER IL COORDINAMENTO ATTIVITA' DI POLIZIA GIUDIZIARIA		372.509	372.509
1-0101DG0006	Servizio Prevenzione e Protezione	210		210
1-0101DGG100	U.O.C. SISTEMI DI GESTIONE (G2)	40.524	603.688	644.211
1-0101DGG101	U.O.S. Qualità ed Accreditamento		2.896	2.896
1-0101DGG200	U.O.C. PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO (G1)	465	68.743	69.208
1-0101DTT200	U.O.C. RICERCA ED INNOVAZIONE (T2)	41.582	136.939	178.521
1-0101DTT300	U.O.C. DATI E REPORTING AMBIENTALE - SALUTE & AMBIENTE (T3)	64	617.271	617.336
1-0101DTT301	U.O.S. Reporting e Dati Ambientali	113		113
1-0201DAA101	U.O.S. Affari Generali - AG	323		323
2-0101APP302	U.O.S. Emissioni Atmosferiche		172.273	172.273
2-0101APP400	U.O.C. VALUTAZIONE E PARERI AMBIENTALI (P4)	97	1.115.283	1.115.379
2-0101SAS400	U.O.C. QUALITA' DELL'ARIA (S4)	1.761.414	1.067.955	2.829.370
2-0102ALL400	U.O.C. - PALERMO (L2)	379.924	813.763	1.193.688
2-0102APP300	U.O.C. ATTIVITA' PRODUTTIVE AREA OCCIDENTALE (P3)	1.821	834.986	836.808
2-0102APP301	U.O.S. Attività Produttive PA/TP	380		380
2-0102SAS200	U.O.C. AGENTI FISICI (S2)	98.822	1.274.150	1.372.972
2-0103SAS100	U.O.C. ACQUE INTERNE, SUOLO E BIODIVERSITA' (S1)	60.606	1.498.298	1.558.904
2-0103SAS300	U.O.C. AREA MARE (S3)	195.491	1.633.943	1.829.434
2-0103SAS301	U.O.S. Ambiente marino costiero		172	172
2-0103SAS302	U.O.S. Oceanografia e mezzi nautici		145	145
2-0103SAS401	U.O.S. Gestione rete - PA	122		122
2-0201APP100	U.O.C. ATTIVITA' PRODUTTIVE AREA CENTRALE (P1)	53.587	1.564.212	1.617.800
2-0401ALL100	U.O.C. - CATANIA (L1)	193.774	1.015.294	1.209.068
2-0401APP200	U.O.C. ATTIVITA' PRODUTTIVE AREA ORIENTALE (P2)	67.862	1.277.271	1.345.133
2-0701ALL300	U.O.C. - RAGUSA (L3)	1.025.198	667.117	1.692.315
2-0801ALL200	U.O.C. - SIRACUSA (L4)	205.213	831.165	1.036.377
2-0901APP500	U.O.C. AREE AD ELEVATO RISCHIO DI CRISI AMBIENTALI (P5)	598	1.454.865	1.455.463
2-0901SAS401	U.O.S. Gestione rete - TP	300		300
DA DISTRIBUIRE	DA DISTRIBUIRE	2.574.008	692.014	3.266.022
<b>Totale complessivo</b>		<b>11.843.076</b>	<b>21.291.009</b>	<b>33.134.085</b>

Note le voci A) e B) è stato calcolato il costo delle U.O.C. che concorrono alla realizzazione dei LEPTA e quello delle U.O.C. relative ai processi di supporto. Questi ultimi costi sono stati ribaltati sui processi diretti mediante opportuni driver. (ALL C)

ALL C					
LEPTA N.	Descrizione	Costo del personale	Costo beni e servizi	Costo laboratorio	Totale
1	Monitoraggi dello stato dell'ambiente e relativi servizi	3.934.361	4.310.044	3.376.347	11.620.753
2	Supporto tecnico istruttorio alle autorità competenti per le autorizzazioni e per il governo del territorio e relativi servizi	2.066.736	1.503.969	66.781	3.637.485
3	Attività ispettive, di controllo, di verifica ed altre azioni per il ripristino della conformità alla normativa ambientale e relativi servizi	5.915.020	5.655.650	4.007.229	15.577.899
4	Partecipazione nelle emergenze, nelle crisi e nelle attività di protezione civile e relativi servizi	179.397	308.512	78.631	566.540
5	Governance dell'ambiente e relativi servizi	82.647	69.781	22.227	174.655
6	Ulteriori attività specificamente esercitate a supporto del servizio sanitario nell'ambito della prevenzione collettiva e della sanità pubblica e relativi servizi	531.076	688.923	336.754	1.556.752
<b>totale</b>					<b>33.134.085</b>

6. Al fine di valutare il costo che concorre alla realizzazione dei LEA è stata utilizzata la matrice di correlazione LEA-LEPTA approvata nel mese di maggio 2023 (nota DASOE prot./serv 7/n. 16972 del 15-05-2023) e ulteriormente condivisa nel corso degli incontri del tavolo tecnico di cui al verbale del 5 ottobre 2023 (nota prot. DASOE n.36514/2023 e prot. ARPA n.55177/2023)

	contributo % su LEA
LEPTA 1	95
LEPTA 2	90
LEPTA 3	84
LEPTA 4	100
LEPTA 5	52
LEPTA 6	100

Sulla base della suddetta tabella di correlazione sono stati determinati i costi riconducibili ai LEA con separata evidenza di quelli non riconducibili ai LEA rappresentati nella Tabella sottosegnata (ALL D)

ALLEGATO D				
ID LEPTA	DESCRIZIONE LEPTA	COSTO ATTIVITÀ CONCORRENTI AI LEA	COSTO ATTIVITÀ NON CONCORRENTI AI LEA	COSTO TOTALE
LEPTA 1	Monitoraggi dello stato dell'ambiente e relativi servizi	11.039.715	581.038	11.620.753
LEPTA 2	Supporto tecnico istruttorio alle autorità competenti per le autorizzazioni e per il governo del territorio e relativi servizi	3.273.737	363.749	3.637.485
LEPTA 3	Attività ispettive, di controllo, di verifica ed altre azioni per il ripristino della conformità alla normativa ambientale e relativi servizi	13.085.435	2.492.464	15.577.899
LEPTA 4	Partecipazione nelle emergenze, nelle crisi e nelle attività di protezione civile e relativi servizi	566.540	-	566.540
LEPTA 5	Governance dell'ambiente e relativi servizi	90.820	83.834	174.655
LEPTA 6	Ulteriori attività specificamente esercitate a supporto del servizio sanitario nell'ambito della prevenzione collettiva e della sanità pubblica e relativi servizi	1.556.752	-	1.556.752
<b>TOTALE</b>		<b>29.613.001</b>	<b>3.521.084</b>	<b>33.134.085</b>

Il Direttore U.O.C. A. 2  
"Gestione Risorse Economiche"  
(Dott.ssa Adriana Scardina)

Il Direttore Generale  
(Dott. Vincenzo Infantino)