

# Allegato 4.2 Nota Integrativa Bilancio d'esercizio 2023 Rendiconto per CdC

**RENDICONTO PER CdC ESERCIZIO 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 € 4.236.804 ;
- ii) componenti di costo afferenti la gestione straordinaria 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
<b>Centro di Costo</b>	<b>BENI E SERVIZI</b>	<b>PERSONALE</b>	
1-0101DAA100 - - U.O.C. AFFARI GENERALI E LEGALI	94.732	632.453	727.185
1-0101DAA200 - - U.O.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	133.400	409.555	542.955
1-0101DAA300 - U.O.C. APPALTI E FORNITURE (A3)	5.818.571	1.657.639	7.476.210
1-0101DAA400 - - U.O.C. GESTIONE RISORSE UMANE	192.060	110.424	302.484
1-0101DG0000-1 - - Direttore Generale	45.080	383.854	428.935
1-0101DG0001 - - U.O.S. Sistemi Informativi e Sistemi Informatici	573.305	171.672	744.977
1-0101DG0002 - - U.O.S. Comunicazione e Marketing	267.077	225.727	492.804
1-0101DG0003 - - Ufficio per il coordinamento attività di Polizia Giudiziaria		336.375	336.375
1-0101DGG100 - - U.O.C. SISTEMI DI GESTIONE (G1)		154.343	154.343
1-0101DGG200 - - U.O.C. PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO (G2)	75.886	471.899	547.785
1-0101DTT200 - - U.O.C. RICERCA ED INNOVAZIONE (T2)	328.689	288.870	617.559
1-0101DTT300 - - U.O.C. DATI E REPORTING AMBIENTALE - SALUTE &	28.212	599.386	627.598
2-0101APP302 - - U.O.S. Emissioni Atmosferiche		246.970	246.970
2-0101APP400 - - U.O.C. VALUTAZIONE E PARERI AMBIENTALI (P4)	7.394	941.743	949.138
2-0101SAS400 - - U.O.C. QUALITA' DELL'ARIA (S4)	1.606.971	1.007.077	2.614.048
2-0102ALL400 - - U.O.C. - PALERMO (L4)	173.563	916.269	1.089.832
2-0102APP300 - - U.O.C. ATTIVITA' PRODUTTIVE AREA OCCIDENTALE	673	931.122	931.795
2-0102SAS200 - - U.O.C. AGENTI FISICI (S2)	611.822	1.098.641	1.710.463
2-0103SAS100 - - U.O.C. ACQUE INTERNE,SUOLO E BIODIVERSITA' (S1)	105.932	1.282.188	1.388.121
2-0103SAS300 - - U.O.C. AREA MARE (S3)	238.146	1.276.534	1.514.680
2-0201APP100 - - U.O.C. ATTIVITA' PRODUTTIVE AREA CENTRALE (P1)	64.455	1.654.639	1.719.093
2-0401ALL100 - - U.O.C. - CATANIA (L1)	155.331	915.675	1.071.006
2-0401APP200 - - U.O.C. ATTIVITA' PRODUTTIVE AREA ORIENTALE (P2)	63.377	1.533.922	1.597.299
2-0701ALL300 - - U.O.C. - RAGUSA (L3)	862.062	553.635	1.415.697
2-0801ALL200 - - U.O.C. - SIRACUSA (L2)	120.893	826.266	947.158
2-0901APP500 - - U.O.C. AREE AD ELEVATO RISCHIO DI CRISI AMBIENTALI (P5)	890	1.338.881	1.339.771
<b>Totale complessivo</b>	<b>11.568.524</b>	<b>19.965.758</b>	<b>31.534.282</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	Costo del personale	Costo beni e servizi	Costi laboratorio	Totale
LEPTA 1 Monitoraggi dello stato dell'ambiente e relativi servizi	3.214.774	4.242.715	3.075.264	10.532.753
LEPTA 2 Supporto tecnico istruttorio alle autorità competenti per le autorizzazioni e per il governo del territorio e relativi servizi	1.730.745	1.829.914	62.881	3.623.540
LEPTA 3 Attività ispettive, di controllo, di verifica ed altre azioni per il ripristino della conformità alla normativa ambientale e relativi servizi	5.999.808	5.536.674	3.575.339	15.111.822
LEPTA 4 Partecipazione nelle emergenze, nelle crisi e nelle attività di protezione civile e relativi servizi	175.659	292.143	71.000	538.802
LEPTA 5 Governance dell'ambiente e relativi servizi	74.236	80.312	19.789	174.338
LEPTA 6 Ulteriori attività specificamente esercitate a supporto del servizio sanitario nell'ambito della prevenzione collettiva e della sanità pubblica e relativi servizi	452.869	777.004	323.156	1.553.029
				<b>31.534.282</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)

ALL D		Costo attività concorrenti ai LEA	Costo attività non concorrenti ai LEA	Costo totale
LEPTA 1	Monitoraggi dello stato dell'ambiente e relativi servizi	10.006.115	526.639	10.532.754
LEPTA 2	Supporto tecnico istruttorio alle autorità competenti per le autorizzazioni e per il governo del territorio e relativi servizi	3.261.186	362.354	3.623.540
LEPTA 3	Attività ispettive, di controllo, di verifica ed altre azioni per il ripristino della conformità alla normativa ambientale e relativi servizi	12.680.443	2.431.378	15.111.821
LEPTA 4	Partecipazione nelle emergenze, nelle crisi e nelle attività di protezione civile e relativi servizi	538.802	-	538.802
LEPTA 5	Governance dell'ambiente e relativi servizi	90.656	83.682	174.338
LEPTA 6	Ulteriori attività specificamente esercitate a supporto del servizio sanitario nell'ambito della prevenzione collettiva e della sanità pubblica e relativi servizi	1.553.029	-	1.553.029
<b>TOTALE</b>		<b>28.214.519</b>	<b>3.404.051</b>	<b>31.534.282</b>

Tale rendicontazione è stata validata dal Collegio dei Revisori con verbale n. 101 del 11.06.2024 e trasmessa all'organo di Vigilanza con nota prot. n 32642 del 13.06.2024.