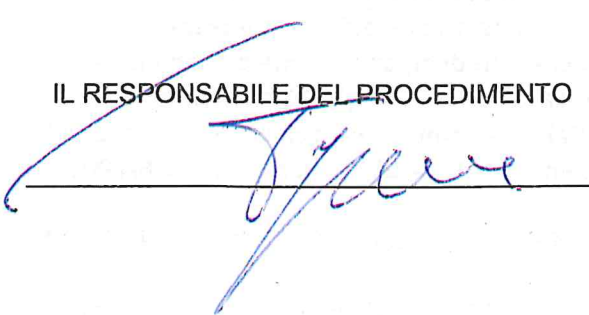
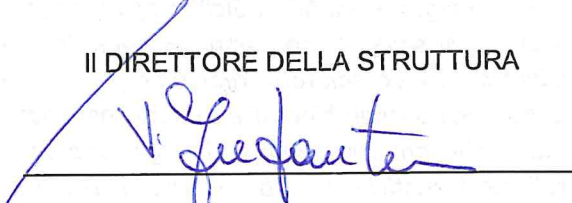


DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE

DECRETO N. 633

DEL 31/10/2023

OGGETTO: Bilancio economicoprevisionale triennio 2024-2026 di arpa Sicilia .

Struttura Proponente: A2 Proposta n <u>49</u> / del <u>31/10/23</u> IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO 	S.A.2 CONTABILITÀ E BILANCIO Autorizzazione spesa del ___/___/___ ☐ Conto Economico _____ Importo _____ ☐ Conto Patrimoniale _____ Importo _____ ☐ Non comporta oneri di spesa Visto in quanto conforme alle norme di contabilità economico patrimoniale IL DIRETTORE DELLA STRUTTURA 
--	---

In data 31/10/2023 nella sede legale dell'ARPA in Palermo, Viale Cristoforo Colombo, complesso Roosevelt località Addaura - 90149 - P.I. 05086340824

IL DIRETTORE GENERALE Dott. Vincenzo Infantino

nominato con Decreto dell'Assessore Regionale del Territorio e dell'Ambiente 37/GAB del 4 marzo 2021, come modificato dal D.A. n. 70 del 30 Aprile 2021; assistito dal segretario MERLANTO adotta il seguente decreto sulla base della proposta di seguito riportata:

Il Responsabile del procedimento

Premessa

VISTO l'art. 90 della legge regionale 03/05/2001 n. 6, come modificato ed integrato dall'art. 94 della legge regionale 16.04.2003, n. 4, e dall'art. 35 della legge regionale 31.05.2004 n. 9, di istituzione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente – ARPA Sicilia;

VISTO il nuovo Regolamento dell'ARPA Sicilia approvato con Decreto dell'Assessorato Regionale Territorio ed Ambiente n.239/Gab del 31 Maggio 2019, pubblicato sulla GURS n. 31, parte I^a, dell'5 Luglio 2019;

VISTO il D.D.G. n. 315 del 13.06.05 di presa atto "Approvazione del regolamento di definizione dell'assetto organizzativo, della pianta organica ed altri aspetti relativi alla funzionalità dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente – ARPA Sicilia", ex art. 90 L. R. 6/2001 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il DDG 361 del 5/7/2019 "Presa atto adozione del Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale – ARPA Sicilia, ex art. 90 L.R.6/2001 e ss.mm.ii.";

VISTO il DDG 533 del 25.10.2019 "Presa atto del D.A. 365/Gab di approvazione dell'articolazione e del funzionigramma dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale – ARPA Sicilia ex art. 90 L.R. 6/2001 e ss.mm.ii.";

VISTO da ultimo il DDG n. 266 del 05/06/2023 Rettifica DDG n. 211 del 12/05/2023 modifiche al Funzionigramma di ARPA Sicilia;

VISTA la l.r. n.2 del 22/02/2023 recante "Legge di stabilità regionale 2023/2025" ed in particolare il comma 1 dell'art.4 rubricato "Misure in materia di finanziamento di ARPA Sicilia" che così recita *"Nelle more della valorizzazione dei LEPTA di cui al comma 1 dell'articolo 9 della legge 28 giugno 2016, n. 132, al fine di garantire l'autonomia amministrativa e contabile, per il funzionamento, per le spese correnti e per gli investimenti è assegnato all'ARPA Sicilia: a) un contributo annuale di funzionamento indistinto di 7.000 migliaia di euro (Missione 9, Programma 8, capitolo 443308); b) un contributo annuale per il triennio 2023-2025 a valere sul fondo sanitario regionale per il perseguimento degli obiettivi di prevenzione primaria correlati ai determinanti ambientali e climatici associati direttamente e indirettamente alla prevenzione e al controllo dei rischi sanitari correlati all'erogazione dei LEA e al finanziamento dei costi per prestazioni che abbiano tali caratteristiche sulla base degli indirizzi dettati dalla Giunta regionale su base triennale. Per il triennio 2023/2025, tale contributo è quantificato nella misura massima di 24.000 migliaia di euro annui, nel rispetto delle disposizioni che disciplinano i LEA e nel rispetto del programma di attività dell'ARPA approvato dalla Giunta regionale"*;

VISTA la Delibera di Giunta n.131 del 21 marzo 2023 con cui si apprezza la proposta di cui alla nota prot. n.4530 del 3 marzo 2023 a firma congiunta del Presidente della Regione, dell'Assessore Regionale per la Salute e dell'Assessore regionale per il territorio e ambiente confermando l'assegnazione mensile ad ARPA, a titolo di acconto, di una quota pari ad un dodicesimo del 90 per cento del finanziamento previsto dall'art. 90, comma 10, lett. b) della l.r. n. 6/2001, come novellato dall'art. 4 della l.r.n.2 del 2023, salvo conguaglio a seguito di rendicontazione dell'attività svolta nell'anno precedente;

VISTO il Dlgs n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e in particolare l'allegato 4/1 paragrafo 4.3;

RITENUTO quindi di adottare, per le suesposte considerazioni, il Bilancio Economico Previsionale per il triennio 2024/ 2026 allegato alla presente proposta;

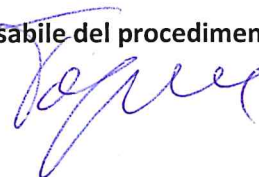
Dato atto della regolarità dell'istruttoria della relativa pratica e della conformità della presente proposta alla normativa vigente che disciplina la materia trattata

PROPONE

1. **DI RITENERE** le premesse parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. **DI ADOTTARE** il Bilancio Economico Previsionale per il triennio 2024/2026 allegato alla presente proposta;
3. **DI INVIARE** il presente decreto e i suoi allegati al Collegio dei Revisori per il parere preventivo di cui all'art.7 c.7 del vigente regolamento di organizzazione e funzionamento e all'Assessorato Regionale Ambiente per l'approvazione ai sensi dell'art. 21 c.7 del citato regolamento.

Munire il presente decreto della clausola di immediata esecutività ai sensi del Regolamento vigente

Il Responsabile del procedimento



IL DIRETTORE GENERALE

- Vista la proposta di decreto che precede e che qui si intende riportata e trascritta;
- Ritenuto di condividerne i contenuti;
- Assistito dal segretario verbalizzante;

DECRETA

APPROVARE la superiore proposta di decreto così come formulata;

DARE MANDATO al Responsabile dell'Ufficio Decreti del Direttore Generale di predisporre gli adempimenti conseguenti l'adozione del presente decreto

Il Direttore Generale

Dott. Vincenzo Infantino



Il segretario verbalizzante



Bilancio Economico di Previsione Triennio 2024-2026

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
A) CREDITI V/ SOCI per i versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	0 €	0 €	0 €
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I. Immateriali</i>			
1) costi di impianto e di ampliamento			
2) costi di sviluppo			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	441.760 €	221.436 €	45.525 €
5) avviamento			
6) immobilizzazioni in corso e acconti			
7) altre	1.142.693 €	1.094.119 €	1.045.545 €
Totale immobilizzazioni immateriali	1.584.453 €	1.315.555 €	1.091.070 €
<i>II. Materiali</i>			
1) terreni e fabbricati	7.512.829 €	7.002.599 €	6.492.369 €
2) impianti e macchinario	662.588 €	486.315 €	375.484 €
3) attrezzature scientifiche e di laboratorio	2.195.830 €	1.785.966 €	1.305.493 €
4) mobili e arredi	179.820 €	259.474 €	266.540 €
5) automezzi	171.853 €	118.423 €	72.397 €
6) altri beni	326.318 €	239.207 €	231.008 €
7) immobilizzazioni in corso e acconti	6.436.784 €	6.476.784 €	6.476.784 €
Totale immobilizzazioni materiali	17.486.024 €	16.368.770 €	15.220.075 €
<i>III. Finanziarie con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro esercizio successivo</i>			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate			
b) imprese collegate			
c) imprese controllanti			
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
d bis) altre imprese			
2) Crediti			
a) verso controllate			
b) verso collegate			
c) verso controllanti			
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
d bis) verso Altri			
3) altri titoli (al netto dei relativi fondi svalutazione)			
4) strumenti finanziari derivati attivi			
Totale immobilizzazioni finanziarie			
TOTALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.070.477 €	17.684.324 €	16.311.144 €

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			
1 a) sanitarie	147.350 €	247.320 €	280.000 €
1 b) non sanitarie	75.820 €	173.000 €	190.000 €
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) lavori in corso su ordinazione			
4) prodotti finiti e merci			
5) acconti			
Totale	223.170 €	420.320 €	470.000 €
<i>II. Crediti</i>			
1) verso clienti	494.576 €	519.576 €	519.576 €
2) verso imprese controllate			
3) verso imprese collegate			
4) verso controllanti	8.421.302 €	8.421.302 €	7.691.622 €
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
5 bis) crediti tributari	167.198 €	161.279 €	161.279 €
5 ter) imposte anticipate			
5 quater) verso altri	1.031.282 €	1.006.282 €	1.006.282 €
Totale	10.114.358 €	10.108.439 €	9.378.759 €
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>			
1) partecipazioni in imprese controllate			
2) partecipazioni in imprese collegate			
3) partecipazioni in imprese controllanti			
3 bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) altre partecipazioni			
5) strumenti finanziari derivati attivi			
6) altri titoli			
Totale			
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
1) depositi bancari e postali	63.801.589 €	64.523.589 €	65.203.589 €
2) assegni			
3) denaro e valori in cassa	360 €	360 €	360 €
Totale	63.801.949 €	64.523.949 €	65.203.949 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	74.139.477 €	75.052.708 €	75.052.708 €
D) RATEI E RISCONTI	0 €	0 €	0 €
TOTALE ATTIVO	93.209.954 €	92.737.032 €	91.363.852 €

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
A) PATRIMONIO NETTO:			
I. Capitale sociale (Fondo di dotazione)	17.847.167 €	17.847.167 €	17.847.167 €
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni			
III. Riserve di rivalutazione			
IV. Riserva legale			
V. Riserve statutarie			
VI. Altre riserve, distintamente indicate			
VII. Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			
VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo	54.336.815 €	54.336.815 €	54.336.815 €
IX. Utile dell'esercizio			
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			
Totale	72.183.982 €	72.183.982 €	72.183.982 €
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1) fondi trattam.quiescenza e obbigi simili;			
2) fondi per imposte, anche differite;			
3) strumenti finanziari derivati passivi			
4) altri	12.906.608 €	12.434.557 €	12.434.557 €
Totale	12.906.608 €	12.434.557 €	12.434.557 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
D) DEBITI			
1) obbligazioni			
2) obbligazioni convertibili			
3) debiti verso soci per finanziamenti			
4) debiti verso banche			
5) debiti verso altri finanziatori			
6) acconti			
7) debiti verso fornitori	5.135.803 €	5.134.932 €	3.761.752 €
8) debiti rappresentati da titoli di credito			
9) debiti verso imprese controllate			
10) debiti verso imprese collegate			
11) debiti verso imprese controllanti	747.450 €	747.450 €	747.450 €
11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
12) debiti tributari	777.352 €	777.352 €	777.352 €
13) debiti vs.istituti di previdenza e di sicurezza sociale	297.813 €	297.813 €	284.813 €
14) altri debiti	938.494 €	938.494 €	951.494 €
Totale	7.896.912 €	7.896.041 €	6.522.861 €
E) RATEI E RISCONTI	222.452 €	222.452 €	222.452 €
TOTALE PASSIVO E NETTO	93.209.954 €	92.737.032 €	91.363.852 €

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.030.335 €	1.692.899 €	1.504.955 €
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0 €		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0 €		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	0 €		
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	42.447.135 €	37.128.933 €	31.984.907 €
Totale	43.477.470 €	38.821.832 €	33.489.862 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.864.587 €	1.933.785 €	1.729.727 €
7) per servizi;	9.966.685 €	7.102.418 €	5.735.599 €
8) per godimento di beni di terzi;	1.401.589 €	935.709 €	578.324 €
9) per il personale:			
a) salari e stipendi;	17.669.946 €	17.210.103 €	14.734.069 €
b) oneri sociali;	4.665.762 €	4.763.953 €	4.111.670 €
c) trattamento di fine rapporto;			
d) trattamento di quiescenza e simili;			
e) altri costi;			
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	333.162 €	268.898 €	224.485 €
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	1.703.671 €	1.664.149 €	1.496.165 €
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;			
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-37.510 €	-197.150 €	-49.680 €
12) accantonamenti per rischi;			
13) altri accantonamenti;	3.149.555 €	3.149.555 €	3.149.555 €
14) oneri diversi di gestione.	25.485 €	25.485 €	25.485 €
Totale	41.742.933 €	36.856.907 €	31.735.399 €
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.734.537 €	1.964.925 €	1.754.462 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15) proventi da partecipazione;	0 €	0 €	0 €
16) altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazione			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazione			
d) proventi diversi dai precedenti	-36 €	-2.340 €	-2.340 €
17) interessi e altri oneri finanziari			
17 bis) utili e perdite su cambi			
Totale	-36 €	-2.340 €	-2.340 €
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:			
18) rivalutazioni:	0 €	0 €	0 €
a) di partecipazioni	0 €	0 €	0 €

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</i>	0 €	0 €	0 €
<i>c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	0 €	0 €	0 €
<i>d) di strumenti finanziari derivati</i>	0 €	0 €	0 €
19) - svalutazioni:	0 €	0 €	0 €
<i>a) di partecipazioni</i>	0 €	0 €	0 €
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie</i>	0 €	0 €	0 €
<i>c) di titoli iscritti all'attivo circolante</i>	0 €	0 €	0 €
Totale delle rettifiche (18-19)	0 €	0 €	0 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A -B +/- C +/- D)	1.734.572 €	1.967.265 €	1.756.802 €
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.734.572 €	1.967.265 €	1.756.802 €
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 0	- 0	- 0

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO	2024	2025	2026
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0
Imposte sul reddito			
Interessi passivi/(interessi attivi)	36	2.340	2.340
(Dividendi)			
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività			
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	36	2.340	2.340
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>			
Accantonamenti ai fondi	3.149.555	3.149.555	3.149.555
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.036.833	1.933.047	1.720.650
Svalutazioni per perdite durevoli di valore			
Altre rettifiche per elementi non monetari			
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	5.186.388	5.082.602	4.870.205
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>			
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-37.510	-197.150	-49.680
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	0	-25.000	0
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	305.728	-871	-1.373.180
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi			
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi			
Altre variazioni dell'attivo circolante	-1.991.000	30.920	729.680
Altre variazioni del passivo circolante	0		
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-1.722.782	-192.101	-693.180
<i>Altre rettifiche</i>			
Interessi incassati/(pagati)	-36	-2.340	-2.340
(Imposte sul reddito pagate)			
Dividendi incassati			
(Utilizzo dei fondi)	-3.149.555	-3.149.555	-3.149.555
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-3.149.591	-3.151.895	-3.151.895
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	314.051	1.740.946	1.027.470
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilizzazioni materiali			
(Investimenti)	-2.314.051	-1.018.946	-347.470
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
Immobilizzazioni immateriali			
(Investimenti)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
Immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti)			

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

RENDICONTO FINANZIARIO METODO INDIRETTO	2024	2025	2026
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
Attività Finanziarie non immobilizzate			
(Investimenti)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-2.314.051	-1.018.946	-347.470
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche			
Accensione finanziamenti			
Rimborso finanziamenti			
Mezzi propri			
Aumento di capitale a pagamento			
Cessione (acquisto) di azioni proprie			
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati			
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-2.000.000	722.000	680.000
Disponibilità liquide al 1 gennaio	65.801.949	63.801.949	64.523.949
Disponibilità liquide al 31 dicembre	63.801.949	64.523.949	65.203.949

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE al Bilancio Economico di Previsione per il triennio 2024 – 2026

Premessa

L'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sicilia (A.R.P.A.), è un ente tecnico-scientifico di diritto pubblico, ente strumentale della Regione Siciliana, istituito con l'articolo 90 Legge Regionale n. 6 del 3 maggio 2001, successivamente modificato ed integrato dall' art. 94 della L.R. 4/2003, dall'art. 35 della L.R. 9/2004 ed dall'art. 6 c4 della L.R. 5/2005. La medesima legge istitutiva prevede l'assegnazione all'ARPA di un contributo di funzionamento commisurato alle risorse effettivamente assegnate ovvero trasferite dalle AUSL all'Agenzia.

Con l'art. 4 della L.R. n. 2 del 22/02/2023 il legislatore regionale ha dettato nuove disposizioni in merito alla problematica connessa al finanziamento di ARPA Sicilia stabilendo che, "Nelle more della valorizzazione dei LEPTA di cui al comma 1 dell'articolo 9 della legge 28 giugno 2016, n. 132, al fine di garantire l'autonomia amministrativa e contabile, per il funzionamento, per le spese correnti e per gli investimenti è assegnato all'ARPA Sicilia:

a) un contributo annuale di funzionamento indistinto di 7.000 migliaia di euro (Missione 9, Programma 8, capitolo 443308);

b) un contributo annuale per il triennio 2023-2025 a valere sul fondo sanitario regionale per il perseguimento degli obiettivi di prevenzione primaria correlati ai determinanti ambientali e climatici associati direttamente e indirettamente alla prevenzione e al controllo dei rischi sanitari correlati all'erogazione dei LEA e al finanziamento dei costi per prestazioni che abbiano tali caratteristiche sulla base degli indirizzi dettati dalla Giunta regionale su base triennale. Per il triennio 2023-2025, tale contributo è quantificato nella misura massima di 24.000 migliaia di euro annui, nel rispetto delle disposizioni che disciplinano i LEA e nel rispetto del programma di attività dell'ARPA approvato dalla Giunta Regionale".

Sulla scorta della disposizione di cui all'art. 4 della L.R. n.2 del 22/02/2023, la Giunta di Governo ha adottato la Delibera n.131 del 21 marzo 2023 che ha ulteriormente affrontato la questione, apprezzando la proposta di cui alla nota prot. n.4530 del 3 marzo 2023 a firma congiunta del Presidente della Regione, dell'Assessore Regionale per la Salute e dell'Assessore Regionale del Territorio e dell'Ambiente. Detta Delibera n.131/2023 ha confermato l'assegnazione mensile ad ARPA, a titolo di acconto, di una quota pari ad un dodicesimo del novanta per cento del finanziamento previsto dall'art. 90, comma 10, lett. B) della L.R. n.6/2001, come novellato dall'art. 4 della L.R. n.2 del 22/02/2023, salvo conguaglio a seguito di rendicontazione dell'attività svolta nell'anno precedente che dimostri che il contributo/remunerazione assegnato a valere sul FSR è stato pienamente e coerentemente utilizzato per la realizzazione delle attività preordinate ai LEA.

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

Sulla scorta delle recenti disposizioni di legge, integrate con la Delibera n. 131/2023, in coerenza anche con l'Atto di indirizzo inviato ad ARPA Sicilia dall'Assessorato Regionale del Territorio e dell'Ambiente (con nota acquisita al prot. ARPA al n.13728/2023) il Gruppo di Lavoro, composto da Dirigenti in servizio presso il DASOE e Dirigenti in servizio presso ARPA ha prodotto la seguente attività (si veda nota prot. 21316 del 26/04/2023):

- Matrice di correlazione LEA – LEPTA;
- Piano delle attività 2023;
- Metodologia per la quantificazione dei costi delle prestazioni e quantificazione dei costi sostenuti dall'Agenzia.

In relazione a quanto sopra premesso l'Agenzia ha avviato, con le risorse umane e strumentali in atto disponibili, un processo che consentirà a conclusione dell'esercizio finanziario corrente la rendicontazione delle spese sostenute mediante l'adozione di un sistema di contabilità analitica supportato da una piattaforma informatizzata. Tale piattaforma ha consentito, altresì, l'avvio di un sistema di controllo di gestione utile alla quantificazione dei costi sostenuti in riferimento ai singoli LEPTA e, di conseguenza, alla quantificazione dei costi delle attività che concorrono alla realizzazione dei LEA.

La legge di stabilità regionale 2022-2024, n.13 del 25/05/2022, all'art.14 comma 38, ha disposto che *“L'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente è autorizzata ad utilizzare, fino all'ottanta per cento delle somme disponibili, le proprie riserve patrimoniali per sterilizzare l'onere degli ammortamenti derivanti dagli investimenti realizzati e da realizzare in coerenza con il piano degli investimenti adottato”*.

L'atto di indirizzo dell'Assessore del Territorio e dell'Ambiente n.2838/Gab del 15 marzo 2023 *“nelle more della definizione del giudizio dinanzi alla Corte Costituzionale ha disposto che ARPA non dovrà utilizzare gli utili portati a nuovo generati dalle risorse assegnati negli anni precedenti a valere sul fondo sanitario regionale”*. Ciò in relazione alla ipotesi di incostituzionalità sollevata dalla Corte dei Conti della Regione Siciliana della L. R. 9/2015 art.58 comma 2, con la quale era finanziata l'Agenzia. Come conseguenza l'ARPA Sicilia non ha potuto provvedere, per l'esercizio 2022 e 2023, alla sterilizzazione degli ammortamenti secondo le disposizioni del sopra richiamato comma 38, art. 14, legge di stabilità regionale 2022-2024, n.13 del 25/05/2022.

Con la prossima espressione della Corte Costituzionale relativa all'udienza prevista per il 21/11/2023, si potrà essere in grado di determinare gli scenari futuri circa l'utilizzo delle riserve (utili portati a nuovo), sterilizzando gli ammortamenti e liberando risorse strutturali da potere utilizzare, per esempio, per l'ampliamento del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale. Ad oggi infatti, non è stato possibile procedere a nuove assunzioni per motivazioni legate al blocco dei concorsi che hanno, di fatto, paralizzato le politiche di reclutamento, incluse le procedure per garantire il turn over del personale collocato in quiescenza.

Le limitazioni ai reclutamenti, oltre ad avere avuto ripercussioni sul potenziamento delle attività istituzionali, impediscono di trasferire il *know-how* acquisito, particolarmente complesso anche in termini di competenze tecniche, ai possibili futuri dipendenti.

Il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale in corso di predisposizione, e del successivo iter approvativo, risente delle incertezze legate alle problematiche rappresentate.

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

A tale riguardo, è doveroso richiamare le rilevanti difficoltà operative che ARPA Sicilia ha affrontato nel corso dell'esercizio 2023, che hanno rallentato, per circostanze non ascrivibili a questa Direzione, lo svolgimento di talune attività istituzionali e l'adozione di specifici atti gestionali.

Si fa riferimento, in primo luogo, alla circostanza che, a seguito del giudizio di parifica del Rendiconto generale dalla Corte dei Conti sull'esercizio finanziario 2020 della Regione Siciliana, il Bilancio di previsione della Regione 2022/2024, prevedeva uno stanziamento del capitolato 413372, quale quota di fondo sanitario regionale da destinare al finanziamento dell'ARPA Sicilia, pari a zero, in diffinità alla legge in atto vigente (art. 58 della L.R. n.9/2015 e il solo stanziamento certo del Dipartimento Ambiente di € 2.900.000 a favore di ARPA. Successivamente è intervenuta la L.R. n.2 del 22/02/2023 e la Delibera di Giunta n.131 del 21 marzo 2023, sulla scorta delle quali è stato possibile predisporre e adottare il bilancio di esercizio 2023/205, come da DDG n. 188 del 28/04/2023.

In conseguenza di ciò, ARPA Sicilia, ha operato dal primo gennaio 2023, per circa tre mesi in gestione provvisoria, e un mese, fino al 30 aprile 2023, in esercizio provvisorio, limitando fortemente le proprie attività ai soli provvedimenti finalizzati a garantire la primaria esigenza di preservare la funzionalità dell'Ente ed evitare che alla stessa siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi, precludendo la possibilità di adozione di altri atti.

Le problematiche di totale incertezza del finanziamento di ARPA sono state risolte solo con l'adozione del Decreto n. 666 del 06.06.23 del Dirigente Generale ARTA che ha approvato il DDG ARPA n.188 del 28/04/2023 di adozione del bilancio di previsione. Infatti solo a seguito dell'adozione del comma 1 dell'art.4 della L.R. n.2 del 22/02/2023 e della correlata Deliberazione di Giunta n.131 del 21 marzo 2023 è stato possibile per ARPA procedere all'adozione del proprio bilancio di previsione, con l'attivazione del relativo iter di approvazione che, si ribadisce, si è concluso con il DDG ARTA n.666 del 06/06/2023.

A ciò si aggiunga la circostanza che ad oggi continuano ad essere vacanti alcune posizioni di vertice strategiche, criticità peraltro riportate nel verbale n.24 del 27 settembre 2023 dei Commissari Straordinari del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ARPA Sicilia che così recita: "per l'assenza delle figure apicali quali il Direttore Amministrativo, il Direttore Tecnico e il dirigente della UOC A2 gestione risorse economiche". In tal senso il direttore generale dell'ARPA ha designato il direttore amministrativo e il direttore tecnico con DD.D.G. n.366 e n.367 del 12/07/2023, ancora in attesa di ratifica da parte dell'Assessorato all'Ambiente mentre per il Responsabile della UOC A2 Gestione Risorse Economiche ha avviato, a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione n.294 del 15/06/2023 (avvenuto con DDG ARTA 666 del 06/06/2023) una procedura ad hoc, che sta per essere completata con la designazione del nuovo responsabile.

L'assenza di tali figure costituisce, infatti, una difficoltà operativa di rilievo alla gestione ordinaria di tutte le attività. L'Agenzia ha comunque attivato le procedure finalizzate all'adozione della contabilità analitico gestionale con la conseguente adozione del budget economico per centro di costo, strumento essenziale finalizzato al controllo della spesa.

In considerazione del fatto che le attività di ARPA Sicilia discendono da puntuali compiti definiti dalla legge istitutiva, dalla normativa europea, nazionale e regionale di settore il piano delle attività del triennio 2024-2026 sarà evidentemente sviluppato in coerenza con le attività storicamente effettuate che, come rappresentato nelle relazioni annuali sulla performance, risultano significativamente inferiori a quanto prescritto dalle normative di riferimento per la cronica carenza di personale rispetto alla dotazione

organica originariamente prevista (292 unità di personale rispetto alle 957 previste) e rispetto alla media nazionale del Sistema Nazionale di Protezione dell'Ambiente (SNPA).

ARPA Sicilia svolge attività tecnico-scientifica a supporto dell'azione politico - amministrativa della Regione, Città Metropolitane, Comuni e altri enti pubblici ai fini dell'espletamento delle funzioni attribuite nel campo della prevenzione e tutela ambientale. L'ARPA Sicilia fornisce inoltre supporto tecnico-scientifico alle ASP (Aziende Sanitarie Provinciali) per l'espletamento delle attività connesse alle funzioni di prevenzione collettiva.

In particolare competono all'ARPA le seguenti attività:

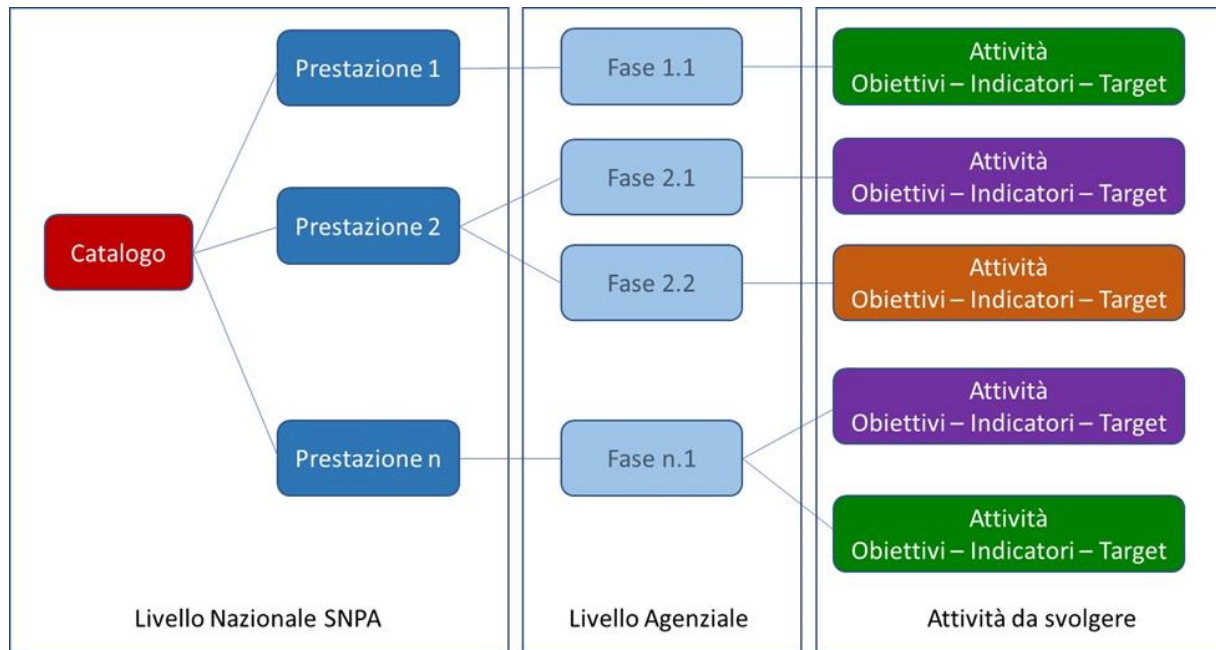
- monitoraggio e controllo ambientale;
- supporto tecnico-scientifico alle istituzioni;
- gestione dell'informazione ambientale;
- promozione della ricerca e diffusione dell'innovazione;
- promozione dell'educazione e della formazione ambientale.

Tali attività sono saranno esplicitate nel documento di programmazione PIAO Piano Integrato di Attività e Organizzazione, così come ridefinito nella legge 113/2021. Il PIAO, finalizzato alla creazione di valore pubblico assicurando la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa, migliorando la qualità dei servizi resi agli stakeholder anche attraverso la progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi, svilupperà:

- **gli obiettivi programmatici e strategici;**
- **la strategia di gestione e formazione del capitale umano** e di sviluppo organizzativo, finalizzata ai processi di pianificazione secondo le logiche del project management, al miglioramento delle conoscenze digitali, tecniche, trasversali e manageriali nonché al continuo accrescimento culturale e professionale del personale, correlato all'ambito d'impiego e alla progressione di carriera;
- l'individuazione del **fabbisogno di personale**, nel rispetto della valorizzazione delle risorse interne; il pieno rispetto della parità di genere;
- l'individuazione degli strumenti per **pubblicizzare i risultati** dell'attività e dell'organizzazione amministrativa nel rispetto degli obiettivi in materia di contrasto alla corruzione;
- la semplificazione e **reingegnerizzazione delle attività** inclusa la graduale **misurazione dei tempi** effettivi di completamento delle procedure effettuata attraverso strumenti automatizzati;
- le modalità e le azioni finalizzate a realizzare la **piena accessibilità** alle amministrazioni, fisica e digitale, da parte dei cittadini ultrasessantacinquenni e dei cittadini con disabili
- il monitoraggio delle attività e degli impatti sugli utenti, anche attraverso rilevazioni di **customer satisfaction**

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

Il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) conterrà le linee strategiche nonché il piano delle attività che saranno declinate in obiettivi e attività con l'individuazione per ogni livello degli indicatori e dei risultati attesi nonché dei target di riferimento secondo lo schema seguente.



ARPA Sicilia usufruisce di ulteriori forme di finanziamento per l'esecuzione di progetti, convenzioni, accordi di collaborazione che, comunque, hanno effetto neutro sul risultato di esercizio.

Fra le attività maggiormente significative, in corso di attuazione o definizione, si riportano a titolo di esempi i seguenti progetti:

- Piano Operativo Complementare (POC) che prevede la valorizzazione e la riqualificazione dell'area del Roosevelt già sede della direzione generale dell'ARPA Sicilia.
- Masterplan Pace del Mela – potenziamento delle attività di controllo nell'area di Milazzo (ME)
- Strategia Marina – accordo di collaborazione con il MASE per il monitoraggio delle acque marine
- POA FSC – accordi di collaborazione per il monitoraggio dei corpi idrici al fine del superamento della possibile infrazione comunitaria
- Piano Nazionale Complementare al PNRR per la realizzazione di progettualità concorrenti all'integrazione ambiente - salute
- Altri progetti quali Interreg, programmi di azione comunitari con i paesi del nord Africa e altri.

La gestione della rete regionale di monitoraggio della qualità dell'aria è stata affidata all'ARPA Sicilia dal Dipartimento Regionale Ambiente in virtù dell'accordo di programma approvato con DDG DRA n.278 del 28/04/2011 e revisionato con DDG 797 del 24/09/2015, che ha esaurito gli effetti economici a giugno 2023. ARPA Sicilia, per non interrompere il servizio istituzionale obbligatorio della Regione Siciliana e per non incorrere nell'infrazione comunitaria, ha posto in capo al bilancio dell'Agenzia i costi della manutenzione ordinaria della rete in attesa di una specifica fonte di finanziamento. Tuttavia, attesa la rilevanza della previsione dei costi, stimati per un importo pari a €1.600.000,00 per ciascun anno (per €4.800.000 per il prossimo triennio), la Regione Siciliana dovrà prevedere, in apposito capitolo, le

risorse necessarie a garantire tale servizio di manutenzione, in assenza del quale non potrà essere garantita l'operatività della rete.

L'Agenzia nel triennio 2024-2026 prosegue il processo di connessione alle strategie del Sistema Nazionale avendo come principale riferimento il Piano triennale del SNPA definito nella delibera del Consiglio n 100/2021, già realizzato in coerenza con le priorità politiche della Commissione europea e delle politiche nazionali, nonché tenendo conto degli obiettivi strategici regionali definiti dagli assessorati di riferimento (Assessorato Territorio e Ambiente e Assessorato alla Salute).

Programmi/strategie per il triennio

La previsione triennale prevede almeno il mantenimento dell'attuale quota di finanziamento con il FSR ma l'attività che porterà, nei primi mesi del 2024, alla determinazione dei costi delle prestazioni correlate ai LEA consentirà di valutare gli eventuali incrementi economici per soddisfare almeno le attività istituzionali obbligatorie e le funzioni attribuite all'ARPA dalle leggi vigenti che oggi risultano non sufficientemente soddisfatte anche nella prospettiva di una più forte integrazione con l'Assessorato della Salute.

La certezza di una disponibilità adeguata di risorse sia economiche che di personale consentirà di rafforzare ed implementare le attività istituzionali non obbligatorie che portano un incremento di attività ma anche di risorse economiche con fondi esterni.

Un importante attività è stata sviluppata con l'avvio di progetti scientifici e di ricerca su ambiente e salute finanziati con fondi esterni dei quali si prevede un ulteriore aumento nel prossimo triennio. Tale attività assume un particolare rilievo circa il valore pubblico che sarà in grado di fornire.

È in corso una valutazione degli effetti della riorganizzazione delle Unità Operative avviata nel 2021 al fine di razionalizzare e ottimizzare la gestione anche economica dell'Agenzia con particolare riguardo agli eventuali provvedimenti di "Spending Review".

Il nuovo regolamento delle missioni e servizi fuori sede adottato con DDG n.414 del 28/07/2023, ha ottimizzato l'utilizzo delle risorse benché tali costi di missione sono costi non comprimibili in quanto legati allo svolgimento di essenziali funzioni istituzionali inderogabili per il funzionamento e gli obblighi di legge (monitoraggi, campionamenti, presenza a tavoli istituzionali, utilizzo delle auto di servizio, attività di natura ispettiva/controllo, formazione obbligatoria, ecc.).

Circa il patrimonio immobiliare dell'ARPA, nel prossimo triennio si sta concretizzando la realizzazione della nuova sede della direzione generale e dei laboratori di Palermo presso il Roosevelt con l'utilizzo di un finanziamento esterno sui fondi POC della Regione Siciliana. Tale realizzazione avrà effetti verso la fine del triennio 2024-2026 con la unificazione delle due sedi di Palermo (direzione generale e laboratori).

Nel prossimo triennio, invece, si dovranno attenzionare le sedi di Siracusa (struttura non di proprietà) Messina e Catania (per le attuali locazioni in scadenza)

L'agenzia ha una carenza storica di personale e ha bisogno di un forte incremento e ricambio generazionale. Pertanto dovrà puntare fortemente sull'acquisizione di personale a tempo indeterminato. Un ruolo centrale lo assume il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale in corso di approvazione, ma soprattutto il superamento dei vincoli che storicamente hanno bloccato i processi assunzionali dell'ARPA.

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

Per le politiche di sviluppo del personale, il nuovo CCNL Sanità, si prevedono percorsi di progressione economica per il personale delle categorie secondo le modalità previste dall'Accordo Integrativo Aziendale. Particolare riguardo si avrà per la migliore valorizzazione del personale interno.

Circa il fabbisogno dei beni strumentali, l'Agenzia possiede un parco strumentale di elevata qualità. Pertanto per il triennio particolare attenzione si porrà agli aspetti di manutenzione ordinaria e straordinaria.

In considerazione della prossima sottoscrizione dell'accordo triennale con il MASE 2024-2026 della Marine Strategy e del migliore utilizzo dei fondi esterni destinati a tale scopo e in relazione ai diversi accordi di ricerca scientifica in via di definizione, sarà opportuno valutare l'acquisto di una ulteriore imbarcazione. In tal senso sono state avviate le attività ricognitive anche per gli aspetti riguardanti i costi/benefici al fine di essere pronti se si dovessero rendere disponibili le riserve a seguito della sentenza della corte costituzionale del prossimo 21 novembre 2023.

Il Budget generale rappresenta la traduzione in valori economici, finanziari e patrimoniali del Programma Annuale di Attività. Dal 2024 sarà consolidato l'approccio ai Centri di Costo sviluppato nel corso del corrente anno anche mediante l'utilizzo della piattaforma contabile informatizzata (ERP) con l'assegnazione dei relativi Budget.

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

DETTAGLIO COSTI DA PROGETTI			
DESCRIZIONE	2024	2025	2026
255010 - RETRIBUZIONE PERSONALE MASTERPLAN PACE DEL MELA	374.493,30 €	312.077,75 €	
255011 - MISSIONI PERSONALE MASTERPLAN PACE DEL MELA	0,00 €	0,00 €	
255012 - ONERI SOCIALI PERSONALE MASTERPLAN PACE DEL MELA	101.113,19 €	84.260,99 €	
255015 - RETRIBUZIONE E ONERI ALTRI PROGETTI MINORI	82.192,90 €	82.192,90 €	82.192,90 €
255080 - RETRIBUZIONE PERS. POA FSC 2014/20 L5	4.336.384,32 €	2.163.955,01 €	
255083 - ONERI SOCIALI PERS. POA FSC 2014/20 L5	1.137.978,66 €	568.022,41 €	
370101- IRAP	405.944,00 €	215.963,00 €	3.500,00 €
240113 -ALTRI COSTI PER IL GODIMENTO BENNI DI TERZI	600.000,00 €	277.000,00 €	
240104 - CANONI DI NOLEGGIO AUTOMEZZI	139.806,00 €	69.903,00 €	
230216 - MUNUTENZIONE MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	129.500,00 €	62.000,00 €	
160216 - CARBURANTE	150.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
230219 - MANUENZIONI SOFTWARE	1.283.440,00 €	168.000,00 €	168.000,00 €
220199 - ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PRIVATO	1.870.544,00 €	1.336.485,73 €	344.650,00 €
160140 - DIAGNOSTICI, REAGENTI E PRODOTTI CHIMICI DA LABOR.	250.000,00 €	170.000,00 €	
160141 -MATERIALI TECNICO-SANITARI DA LABORATORIO	302.000,00 €	232.509,00 €	
RICAVI DA PROGETTI	11.163.396,37 €	5.842.369,79 €	698.342,90 €

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	FONDI ARPA	FONDI ESTERNI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.030.335 €	1.030.335 €	
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0 €		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0 €		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	0 €		
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	42.447.135 €	31.283.739 €	11.163.396 €
Totale	43.477.470 €	32.314.074 €	11.163.396 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.864.587 €	2.162.587 €	702.000 €
7) per servizi;	9.966.685 €	6.683.201 €	3.283.484 €
8) per godimento di beni di terzi;	1.401.589 €	661.783 €	739.806 €
9) per il personale:			
a) salari e stipendi;	17.669.946 €	12.876.876 €	4.793.071 €
b) oneri sociali;	4.665.762 €	3.426.670 €	1.239.092 €
c) trattamento di fine rapporto;			
d) trattamento di quiescenza e simili;			
e) altri costi;			
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	333.162 €	333.162 €	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	1.703.671 €	1.703.671 €	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;			
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-37.510 €	-37.510 €	
12) accantonamenti per rischi;			
13) altri accantonamenti;	3.149.555 €	3.149.555 €	
14) oneri diversi di gestione.	25.485 €	25.485 €	
Totale	41.742.933 €	30.985.481 €	10.757.452 €
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.734.537 €	1.328.593 €	405.944 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15) proventi da partecipazione;	0 €		
16) altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazione			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazione			
d) proventi diversi dai precedenti	-36 €	-36 €	
17) interessi e altri oneri finanziari			
17 bis) utili e perdite su cambi			
Totale	-36 €	-36 €	0 €
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:			
18) rivalutazioni:	0 €		
a) di partecipazioni	0 €		

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

<i>b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</i>	0 €		
<i>c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	0 €		
<i>d) di strumenti finanziari derivati</i>	0 €		
19) - svalutazioni:	0 €		
<i>a) di partecipazioni</i>	0 €		
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie</i>	0 €		
<i>c) di titoli iscritti all'attivo circolante</i>	0 €		
Totale delle rettifiche (18-19)	0 €		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A -B +/- C +/- D)	1.734.572 €	1.328.629 €	405.944 €
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.734.572 €	1.328.629 €	405.944 €
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 0	0	- 0

CONTO ECONOMICO	31/12/2025	FONDI ARPA	FONDI ESTERNI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.692.899 €	1.692.899 €	
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;			
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	37.128.933 €	31.286.563 €	5.842.370 €
Totale	38.821.832 €	32.979.462 €	5.842.370 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.933.785 €	1.431.276 €	502.509 €
7) per servizi;	7.102.418 €	5.535.933 €	1.566.486 €
8) per godimento di beni di terzi;	935.709 €	588.806 €	346.903 €
9) per il personale:			
<i>a) salari e stipendi;</i>	17.210.103 €	14.651.877 €	2.558.226 €
<i>b) oneri sociali;</i>	4.763.953 €	4.111.670 €	652.283 €
<i>c) trattamento di fine rapporto;</i>			
<i>d) trattamento di quiescenza e simili;</i>			
<i>e) altri costi;</i>			
10) ammortamenti e svalutazioni:			
<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;</i>	268.898 €	268.898 €	
<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;</i>	1.664.149 €	1.664.149 €	
<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;</i>			
<i>d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;</i>			
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-197.150 €	-197.150 €	
12) accantonamenti per rischi;			
13) altri accantonamenti;	3.149.555 €	3.149.555 €	
14) oneri diversi di gestione.	25.485 €	25.485 €	
Totale	36.856.907 €	31.230.500 €	5.626.407 €

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.964.925 €	1.748.962 €	215.963 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15) proventi da partecipazione;	0 €		
16) altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazione			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazione			
d) proventi diversi dai precedenti	-2.340 €	-2.340 €	
17) interessi e altri oneri finanziari			
17 bis) utili e perdite su cambi			
Totale	-2.340 €	-2.340 €	0 €
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:			
18) rivalutazioni:	0 €		
a) di partecipazioni	0 €		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0 €		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0 €		
d) di strumenti finanziari derivati	0 €		
19) - svalutazioni:	0 €		
a) di partecipazioni	0 €		
b) di immobilizzazioni finanziarie	0 €		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante	0 €		
Totale delle rettifiche (18-19)	0 €		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)	1.967.265 €	1.751.302 €	215.963 €
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.967.265 €	1.751.302 €	215.963 €
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 0	- 0	0

CONTO ECONOMICO	31/12/2026	FONDI ARPA	FONDI ESTERNI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.504.955 €	1.504.955 €	
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;			
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	31.984.907 €	31.286.563 €	698.344 €
Totale	33.489.862 €	32.791.518 €	698.344 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.729.727 €	1.629.727 €	100.000 €
7) per servizi;	5.735.599 €	5.222.949 €	512.650 €
8) per godimento di beni di terzi;	578.324 €	578.324 €	
9) per il personale:			
a) salari e stipendi;	14.734.069 €	14.651.876 €	82.193 €
b) oneri sociali;	4.111.670 €	4.111.670 €	

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

CONTO ECONOMICO	31/12/2026	FONDI ARPA	FONDI ESTERNI
<i>c) trattamento di fine rapporto;</i>			
<i>d) trattamento di quiescenza e simili;</i>			
<i>e) altri costi;</i>			
10) ammortamenti e svalutazioni:			
<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;</i>	224.485 €	224.485 €	
<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;</i>	1.496.165 €	1.496.165 €	
<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;</i>			
<i>d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;</i>			
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-49.680 €	-49.680 €	
12) accantonamenti per rischi;			
13) altri accantonamenti;	3.149.555 €	3.149.555 €	
14) oneri diversi di gestione.	25.485 €	25.485 €	
Totale	31.735.399 €	31.040.557 €	694.843 €
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.754.462 €	1.750.961 €	3.501 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15) proventi da partecipazione;	0 €	0 €	0 €
16) altri proventi finanziari:			
<i>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>			
<i>b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazione</i>			
<i>c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazione</i>			
<i>d) proventi diversi dai precedenti</i>	-2.340 €	-2.340 €	
17) interessi e altri oneri finanziari			
17 bis) utili e perdite su cambi			
Totale	-2.340 €	-2.340 €	0 €
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:			
18) rivalutazioni:	0 €	0 €	0 €
<i>a) di partecipazioni</i>	0 €	0 €	0 €
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</i>	0 €	0 €	0 €
<i>c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	0 €	0 €	0 €
<i>d) di strumenti finanziari derivati</i>	0 €	0 €	0 €
19) - svalutazioni:	0 €	0 €	0 €
<i>a) di partecipazioni</i>	0 €	0 €	0 €
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie</i>	0 €	0 €	0 €
<i>c) di titoli iscritti all'attivo circolante</i>	0 €	0 €	0 €
Totale delle rettifiche (18-19)	0 €	0 €	0 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A -B +/- C +/- D)	1.756.802 €	1.753.301 €	3.501 €
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.756.802 €	1.753.301 €	3.501 €
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0 €	0 €	0 €

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

Programma delle Opere Pubbliche e degli investimenti Triennio 2024-2026

Lo Schema di Programma Triennale delle Opere Pubbliche per il triennio 2024/2026, nonché l'Elenco Annuale delle Opere Pubbliche per l'anno 2024 ed il Programma Triennale degli acquisti di beni e servizi sono stati redatti ai sensi del Decreto D.Lgs. 36/2023 con cui è attualmente disciplinata la materia della programmazione dei LL. PP., individuando procedure e schemi-tipo per la redazione di ciascun Programma Triennale, dei suoi aggiornamenti e dei relativi aggiornamenti.

Il Programma triennale delle Opere Pubbliche di Arpa Sicilia risulta adottato con DDG n.618 del 31/10/2023

Gli investimenti più rappresentativi ammontanti complessivamente ad € 950.000 riguardano:

il riammodernamento del laboratorio di Ragusa anno 2024 e 2025 € 600.000,00;

il rifacimento dell'impianto elettrico dell'immobile sede di Caltanissetta € 350.000,00 anno 2024.

La copertura economica dei suddetti investimenti è data dall'utilizzo delle risorse di bilancio

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA del P.T.OO.PP.

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	950.000,00	0,00	0,00	950.000,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	950.000,00	0,00	0,00	950.000,00

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

Il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi di Arpa Sicilia risulta adottato con DDG n.631 del 31/10/2023.

Le acquisizioni più significative riguardano gli interventi connessi con l'attuazione del FSC e di progetti a valere su risorse specificatamente finanziate da utilizzare nel triennio 2024/2026.

Quadro delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale di acquisizione beni e servizi

Tipologia delle risorse	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	I Anno	II Anno	III Anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge				
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
Stanzamenti di bilancio	6.823.642,29	5.519.149,29	5.087.324,29	17.430.115,87
Finanziamenti ai sensi dell'art. 3 del DL 310/1990 convertito con modificazioni dalla L 403/1990				
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 202 del Codice				
Altra tipologia	4.725.308,67	2.415.897,73	610.650,00	7.751.856,40
TOTALE	11.548.950,96	7.935.047,02	5.697.974,29	25.181.972,27

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

Criteri di redazione del Conto economico previsionale del triennio 2024 - 2026

Il Conto economico del triennio 2024 – 2026 è redatto secondo lo schema di Conto Economico previsto dal Codice Civile (art 2425) e dall'OIC (12).

Particolare attenzione si è posta nella stima dei ricavi iscrivendo solo quelli supportati da accordi/convenzioni/progetti giuridicamente efficaci alla data di elaborazione del presente documento.

Per i costi si è stimato l'impatto a conto economico cercando di tenere in considerazione gli impegni giuridici già assunti nel corso del 2023 che genereranno costi nel 2024 e le nuove esigenze di investimento manifestate dai responsabili delle varie strutture di Arpa Sicilia.

Di seguito i commenti alle principali voci di ricavo e di costo.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.030.335 €	1.692.899 €	1.504.955 €
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0 €		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0 €		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	0 €		
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	42.447.135 €	37.128.933 €	31.984.907 €
Totale	43.477.470 €	38.821.832 €	33.489.862 €

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi collegati all'attività caratteristica di Arpa Sicilia erogati per lo più a soggetti privati e relativi a pareri, e analisi si considerano lievemente crescenti tra il 2024 e il 2025 per poi assestarsi nel 2026.

A.5) Altri ricavi e proventi

In questa voce sono compresi i contributi che derivano principalmente da fondi assegnati all'Agenzia dalla Regione, ovvero i €24.000.000 provenienti dall'Assessorato alla Salute e i €7.000.000 provenienti dall'Assessorato del Territorio e dell'Ambiente, oltre ai contributi derivanti dai progetti finanziati.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.864.587 €	1.933.785 €	1.729.727 €
7) per servizi;	9.966.685 €	7.102.418 €	5.735.599 €
8) per godimento di beni di terzi;	1.401.589 €	935.709 €	578.324 €

B.6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

In questa voce sono iscritti i costi relativi al materiale sanitario (di laboratorio) e non sanitario necessario per l'espletamento dell'attività istituzionale dell'Agenzia.

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

B.7) Acquisti di servizi

Sono relativi ad acquisti di servizi quali: pulizia, vigilanza, trasporto, gestione imbarcazioni, elaborazione dati, mensa e buoni pasto, nonché utenze, manutenzioni e prestazioni su progetti/convenzioni.

B.8) Per godimento di beni di terzi

Questa voce comprende i costi sostenuti per fitti passivi, per canoni di noleggio, i costi relativi ai service, i costi per utilizzo di beni di terzi, ecc.

B. 9) Costi del personale

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
9) per il personale:			
a) salari e stipendi;	17.669.946 €	17.210.103 €	14.734.069 €
b) oneri sociali;	4.665.762 €	4.763.953 €	4.111.670 €

Il costo del personale per il triennio 2024-2026, esposto nella superiore tabella, ricomprende anche i costi dei dipendenti assunti e da assumere a tempo determinato a valere su progetti e convenzioni. Il costo stimato del personale tiene altresì conto degli incrementi previsti nel piano dei fabbisogni dell'Agenzia per il triennio.

B.10) Ammortamenti e svalutazioni

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	333.162 €	268.898 €	224.485 €
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	1.703.671 €	1.664.149 €	1.496.165 €
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;			

Gli ammortamenti 2024-2026 della superiore tabella includono sia gli investimenti stimati e presenti alla data del 31/12/2023 sia quelli riportati nel nuovo Piano degli investimenti 2024-2026.

Altre voci di conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-37.510 €	-197.150 €	-49.680 €
12) accantonamenti per rischi;			
13) altri accantonamenti;	3.149.555 €	3.149.555 €	3.149.555 €
14) oneri diversi di gestione.	25.485 €	25.485 €	25.485 €

B.12) Accantonamenti per rischi

Si riferisce ad accantonamenti prudenziali su cause che dovessero manifestarsi a vario titolo. Si ritiene capiente l'attuale fondo presente in bilancio.

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

B.13) Altri accantonamenti

Si riferisce a:

- accantonamenti per costi relativi ad utenze, Tari, manutenzioni etc che dovessero essere richieste dalle varie ASP territoriali presso le quali si trovano i locali di Arpa Sicilia. Si ritiene capiente l'attuale fondo presente in bilancio.
- a fondi contrattuali da corrispondere al comparto e alla dirigenza nonché a rinnovi contrattuali.

B.14) Oneri diversi di gestione

Questa voce comprende i costi di entità non significativa che per la loro natura non sono stati ricompresi tra i costi per servizi o acquisti di beni. Tale aggregato di spesa relativamente alla gestione ordinaria, viene stimato in sostanziale invarianza.

Dettaglio dei conti economici relativi al Bilancio Economico Previsionale 2024

Per completezza informativa si inserisce il dettaglio dei conti economici alla base della elaborazione del Conto Economico Previsionale 2024.

0	CONTO ECONOMICO	PREVISIONALE 2024
160116	PRESIDI MEDICO CHIRURGICI	1.610
160131	PRODOTTI PER DISINFEZIONE/DISINFESTAZIONE	2.638
160140	DIAGNOSTICI, REAGENTI E PRODOTTI CHIMICI DA LABOR.	918.210
160141	MATERIALI TECNICO-SANITARI DA LABORATORIO	1.238.531
160143	VETRELLERIE DA LABORATORIO E RELATIVI ACCESSORI	58.968
160145	GAS TECNICI PER LABORATORIO	188.452
160150	ALTRI PRODOTTI SANITARI	2.480
160201	PRODOTTI ALIMENTARI	451
160203	ABBIGLIAMENTO, DIVISE E DIP PER IL PERSONALE	150.000
160204	MATERIALI PER GUARDAROBA E CONVIVENZE	15.000
160207	MATERIALI PER PULIZIA	590
160216	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	220.000
160217	CONSUMABILI PER MACCHINE D'UFFICIO ED ELETTRONICHE	2.095
160219	CANCELLERIA, STAMPATI E SUPPORTI INFORMATICI	22.653
160221	MATERIALE DIDATTICO, AUDIOVISIVO, FOTOGRAFICO	634
160222	ALTRI PRODOTTI ECONOMICI	1.309
160299	ALTRI PRODOTTI NON SANITARI	1.062
160401	RIMANENZE INIZIALI DI PRODOTTI SANITARI	122.540
160501	RIMANENZE INIZIALI DI PRODOTTI NON SANITARI	63.120
170101	MATERIALI PER MANUTENZIONE IMMOBILI DI PROPRIETA'	1.722
170102	MATERIALI PER MANUTENZIONE IMMOBILI DI TERZI	1.122
170103	MATERIALI PER MANUT. E ACCESSORI DI MOBILI	50
170104	MATERIALI PER MANUT. E ACCESS. MACCHINE D'UFFICIO	167

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

0	CONTO ECONOMICO	PREVISIONALE 2024
170107	MATERIALI PER MANUT.E ACCESS.ATTREZZ.SCIENTIFICHE	19.241
170110	MATERIALI PER MANUT.E ACCESS. AUTOMEZZI	1.500
170111	MATERIALI PER MANUT.E ACCESS. IMBARCAZIONI	10.470
170113	ALTRI MATERIALI PER MANUTENZIONI E ACCESSORI	5.631
181002	CONVENZIONI DIVERSE CON ENTI PUBBLICI	4.000
200206	SERVIZI SANITARI DA PRIVATO EX L. 626/1994	103.946
210101	SERVIZI DI FORMAZIONE AL PERSONALE	61.700
220104	SERVIZI DI PULIZIA	400.000
220107	SERVIZI DI MENSA E BUONI PASTO	400.413
220113	SERVIZI DI ELABORAZIONE E TRATTAMENTO DATI	138.000
220116	SERVIZI DI TRASPORTO BENI E FACCHINAGGIO	300.000
220119	SERVIZI DI SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	30.000
220124	SERVIZI DI GESTIONE IMBARCAZIONI	40.000
220129	SERVIZI DI VIGILANZA	300.000
220131	SERVIZI DI RIPRODUZIONE, STAMPA, EDITORIA	1.545
220146	SERVIZI DI AUTOLAVAGGIO	2.503
220198	Altri servizi non sanitari da privato. Progetto Marine Strategy.(contrattisti con fattura)	7.580
220199	ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PRIVATO	2.740.667
220201	UTENZE TELEFONICHE DI RETE FISSA	10.572
220202	UTENZE TELEFONICHE DI RETE MOBILE	20.400
220203	UTENZE ELETTRICHE	700.000
220204	UTENZE ACQUEDOTTO E FOGNATURA	2.288
220205	UTENZE GAS	2.474
220206	UTENZE INTERNET	364.512
220207	UTENZE E CANONI DI ACCESSO BANCHE DATI	67.810
220210	ALTRE UTENZE E CANONI	10.379
230101	MANUTENZIONI EDILI FABBRICATI DI PROPRIETA'	13.494
230102	MANUTENZIONI EDILI FABBRICATI DI TERZI	49.612
230107	MANUTENZIONI IMPIANTI ELETTRICI	60.000
230110	MANUTENZIONI ALTRI IMPIANTI GENERICI	11.681
230199	ALTRE MANUTENZIONI SU FABBRICATI	74.039
230202	MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI SPECIFICI	25.000
230204	MANUTENZIONI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	1.424.828
230207	MANUTENZIONI MOBILI E ARREDI	768
230210	MANUTENZIONI AUTOMEZZI	10.000
230211	MANUTENZIONI IMBARCAZIONI	15.010
230216	MANUTENZIONI MACCHINE D'UFFICIO ED ELETTRONICHE	129.500
230219	MANUTENZIONI SOFTWARE	1.658.907
230299	ALTRE MANUTENZIONI DI BENI MOBILI	407.536
240101	LOCAZIONI PASSIVE	153.176
240103	CANONI DI NOLEGGIO FOTOCOPIATORI	30.213
240104	CANONI DI NOLEGGIO AUTOMEZZI	269.806,00

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

0	CONTO ECONOMICO	PREVISIONALE 2024
240105	CANONI DI NOLEGGIO APPARECCHIATURE SCIENTIFICHE	22.000
240106	CANONI DI NOLEGGIO HARDWARE E SOFTWARE	272.977
240113	ALTRI COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	653.418
251001	DIRIGENZA R.S. - RETRIBUZIONE FISSA	2.801.973
251002	DIRIGENZA R.S. - RETRIBUZIONE VARIABILE	396.524
251003	DIRIGENZA R.S. - STRAORDINARI	46.979
251006	DIRIGENZA R.S. - ONERI SOCIALI	800.528
251010	COMPARTO R.S. - RETRIBUZIONE FISSA	1.798.949
251011	COMPARTO R.S. - RETRIBUZIONE ACCESSORIA	27.521
251012	COMPARTO R.S. - STRAORDINARI	76.141
251013	COMPARTO R.S. - RIMBORSO SPESA	40.172
251016	COMPARTO R.S. - ONERI SOCIALI	641.649
252001	DIRIGENZA R.P. - RETRIBUZIONE FISSA	301.839
252002	DIRIGENZA R.P. - RETRIBUZIONE VARIABILE	139.109
252003	DIRIGENZA R.P. - STRAORDINARI	1.867
252004	DIRIGENZA R.P. - RIMBORSO SPESA	824
252006	DIRIGENZA R.P. - ONERI SOCIALI	131.282
252011	COMPARTO R.P. - RETRIBUZIONE ACCESSORIA	12.723
253001	DIRIGENZA R.T. - RETRIBUZIONE FISSA	876.091
253002	DIRIGENZA R.T. - RETRIBUZIONE VARIABILE	42.657
253003	DIRIGENZA R.T. - STRAORDINARI	9.171
253004	DIRIGENZA R.T. - RIMBORSO SPESA	2.741
253006	DIRIGENZA R.T. - ONERI SOCIALI	257.728
253010	COMPARTO R.T. - RETRIBUZIONE FISSA	3.681.984
253011	COMPARTO R.T. - RETRIBUZIONE ACCESSORIA	8.701
253012	COMPARTO R.T. - STRAORDINARI	166.193
253013	COMPARTO R.T. - RIMBORSO SPESA	41.511
253016	COMPARTO R.T. - ONERI SOCIALI	1.045.600
254001	DIRIGENZA R.A. - RETRIBUZIONE FISSA	187.654
254002	DIRIGENZA R.A. - RETRIBUZIONE VARIABILE	53.371
254004	DIRIGENZA R.A. - RIMBORSO SPESA	4.575
254006	DIRIGENZA R.A. - ONERI SOCIALI	64.375
254010	COMPARTO R.A. - RETRIBUZIONE FISSA	1.443.385
254011	COMPARTO R.A. - RETRIBUZIONE ACCESSORIA	8.126
254012	COMPARTO R.A. - STRAORDINARI	58.296
254013	COMPARTO R.A. - RIMBORSO SPESA	8.707
254016	COMPARTO R.A. - ONERI SOCIALI	412.041
254030	PERSONALE COMANDATO COMPARTO R.A. COMPENSI	52.367
254031	PERSONALE COMANDATO COMPARTO R.A. ONERI SOCIALI	14.547
255010	255010 - RETRIBUZIONE PERSONALE MASTERPLAN PACE DEL MELA	374.493
255012	255012 - ONERI SOCIALI PERSONALE MASTERPLAN PACE DEL MELA	101.113
255015	255015 - RETRIBUZIONE E ONERI ALTRI PROGETTI MINORI	82.193

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

0	CONTO ECONOMICO	PREVISIONALE 2024
255080	255080 - RETRIBUZIONE PERS. POA FSC 2014/20 L5	4.336.384
255083	255083 - ONERI SOCIALI PERS. POA FSC 2014/20 L5	1.137.979
260104	INDENNITA' FISSE DEL DIRETTORE GENERALE	185.924
260107	INDENNITA' FISSE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO	400.804
260113	INDENNITA' DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	90.000
260116	INDENNITA' DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE	12.000
260119	RIMBORSI SPESA AL DIRETTORE GENERALE	5.000
260128	RIMBORSI SPESA AL COLLEGIO DEI REVISORI	4.234
260132	ONERI SOCIALI SUI COMPENSI DEGLI ORGANI DIREZIONE	58.919
260301	SPESE LEGALI	8.000
260302	PREMI DI ASSICURAZIONE	200.000
260304	MULTE, AMMENDE E SANZIONI AMM.VE PECUNIARIE	455
260305	GETTONI DI PRESENZA E RIMBORSI A COMMISSIONI	12.000
260306	SPESE PER CONFERENZE, CONGRESSI, MANIFESTAZIONI	15.000
260308	SPESE DI RAPPRESENTANZA	15.000
260309	SPESE DI PUBBLICAZIONE BANDI, AVVISI E CONCORSI	3.258
260310	SPESE PER ABBONAMENTI A QUOTIDIANI E RIVISTE	12.050
260311	ACQUISTO DI LIBRI	120
260315	SPESE POSTALI	150
260318	BOLLI E MARCHE	380
260330	ALTRE SPESE GENERALI	1.500
270106	AMM.TO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI	275.568
270109	AMM.TO MANUT.STRAORD. E MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	1.060
270113	AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.996
270117	AMM.TO ROOSVELT	46.538
270204	AMM.TO FABBRICATI INDISPONIBILI STRUMENTALI	501.230
270301	AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI GENERICI	68.999
270302	AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI SPECIFICI	72.923
270303	AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI	31.781
270304	AMM.TO ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	79.047
270305	AMM.TO APPARECCHIATURE LABORATORIO DI ANALISI	63.143
270306	AMM.TO ATTREZZATURE	596.918
270307	AMM.TO MOBILI E ARREDI	33.000
270309	AMM.TO AUTOVETTURE	50.830
270316	AMM.TO MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	205.800
300107	ACC.TO ONERI DA LIQUIDARE AL PERSONALE	755.555
300108	ACC.TO ONERI DA LIQUIDARE AL PERSONALE COMPARTO	1.620.000
300109	ACC.TO ONERI PREVIDENZIALI E IRAP SU F.DI COMPARTO	552.000
300111	ACC.TO ONERI PREVIDENZIALI E IRAP SU F.DI DIRIGENZA	222.000
320110	SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	858
360201	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	23.000
370101	IRAP	1.673.508

Bilancio Economico di Previsione triennio 2024-2026

0	CONTO ECONOMICO	PREVISIONALE 2024
370107	TASSE DI CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI	3.955
370108	IMPOSTE DI REGISTRO	540
370109	IMPOSTE DI BOLLO	3.038
370110	IMPOSTE/TASSE COMUNALI	50.674
370150	ALTRE IMPOSTE E TASSE DIVERSE	2.857
120101	CONTRIBUTO REG.LE DI FUNZIONAMENTO L.R. 6/01	-31.000.000,00
120107	ALTRI CONTRIBUTI REG.LI D'ESERCIZIO VINCOLATI	-11.163.396,07
130301	RICAVI PER PRESTAZIONI NON SANITARIE A PUBBLICI	-463.068,20
130302	RICAVI PER REALIZZAZIONE DI PROGETTI A PUBBLICI	-5.014,12
130401	RICAVI PER PRESTAZIONI NON SANITARIE A PRIVATI	-549.813,13
130402	RICAVI PER DIRITTI SU ANALISI	-818,37
140110	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	-11.621,43
140208	RIMBORSO IMPOSTA DI BOLLO	-3.613,33
140210	ALTRE RIVALSE, RIMBORSI E RECUPERI	-10.532,15
160601	RIMANENZE FINALI DI PRODOTTI SANITARI	-147.350,00
160701	RIMANENZE FINALI DI PRODOTTI NON SANITARI	-75.820,00
310101	INTERESSI ATTIVI SU C/C ISTITUTO CASSIERE	-35,87
350201	SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	-267.811,19
350202	ARROTONDAMENTI E ABBUONI ATTIVI	-1,91
350203	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	-1.780,01

Il Direttore Generale
(Dott. *Vincenzo Infantino*)

PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto dichiara che il presente decreto, copia conforme all'originale, è stato pubblicato all'Albo dell'ARPA, per gli effetti dell'art. 32 della Legge n. 69 del 18 giugno 2009 e dell'art. 1 del D. Lgs. n. 33/2013 a decorrere dal 02/11/2023 e fino al / /

L'incaricato della pubblicazione

Notificato al Collegio dei Revisori per il preventivo parere ai sensi dell'art. 7, comma 7 del Regolamento di Organizzazione di ARPA (approvato con D.A. n. 239/GAB del 31/05/2019) con nota prot. n. _____ del / /

	ESTREMI RISCONTRO TUTORIO
☐ Decreto IMMEDIATAMENTE ESECUTIVO ☒ Decreto ESECUTIVO ai sensi dell'art. 21, comma 7 del Regolamento di Organizzazione	Decreto trasmesso all'Assessorato Territorio e Ambiente in data <u> </u> / <u> </u> / <u> </u> Prot. n. _____ decorsi i 60 gg. previsti ex art. 21 comma 8 del Regolamento di Organizzazione SI ATTESTA Che l'Assessorato Territorio e Ambiente esaminato il presente decreto ☐ ha pronunciato l'approvazione con atto prot. n. _____ del <u> </u> / <u> </u> / <u> </u> ☐ ha pronunciato l'annullamento con atto prot. n. _____ del <u> </u> / <u> </u> / <u> </u> SI ATTESTA ☐ il Decreto si intende approvato per decorrenza dei termini previsti ai sensi dell'art. 21 comma 8 del Regolamento di Organizzazione.