

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024 E BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2024-2026



Houhgton Library, Typ 520.03.736 - fi verso

Gli Algorithmisti contro gli Abacisti, dalla *Margarita philosophica* di Gregor Reisch (1503).

Direzione Amministrativa  
Sezione Finanza e Controllo



# INDICE GENERALE

Premessa.....	2
<b>Allegato A:</b>	
<b>Schemi di conto economico</b>	
- Conto Economico Annuale 2024.....	5
- Conto Economico Pluriennale 2024-2026 .....	8
<b>Allegato B:</b>	
<b>Piano dei flussi di cassa prospettici .....</b>	<b>13</b>
<b>Allegato C:</b>	
<b>Conto Economico dettagliato 2024</b>	
- Modello CE D.M. 20/03/2013 .....	17
- Quadro riepilogativo dei Progetti di ricerca e sviluppo.....	35
<b>Allegato D:</b>	
<b>Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo</b>	
- Premessa .....	37
- Relazione sui vincoli di spesa – Anno 2024 .....	39
- Relazione al bilancio preventivo economico 2024 .....	45
- Relazione al bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 .....	58
<b>Allegato E:</b>	
<b>Piano degli investimenti annuale e triennale</b>	
- Piano degli investimenti per l'anno 2024.....	62
- Relazione al Piano annuale degli investimenti.....	63
- Piano degli investimenti per gli anni 2024-2026 .....	64
- Relazione al Piano triennale degli investimenti .....	64
<b>Allegato F:</b>	
<b>Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo .....</b>	<b>65</b>



## ***PREMESSA***

In seguito all'applicazione del D.Lgs. n. 118/2011, Titolo II (*Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario*), già a decorrere dal bilancio d'esercizio 2012, gli schemi di bilancio ed i documenti che ne fanno parte integrante sono stati rivisitati e adattati alle necessità rappresentative dell'Agenzia.

Quindi, pur mantenendo fermi i parametri base imposti dalla normativa vigente nonché dagli indirizzi regionali, alcune voci degli schemi del Conto Economico sono state ulteriormente dettagliate per consentire una facile lettura da parte di tutti i soggetti interessati.

Ai sensi dell'art. 25 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011, i documenti che costituiscono il bilancio preventivo economico sono i seguenti:

- ❖ Conto economico preventivo;
- ❖ Piano dei flussi di cassa prospettici;
- ❖ Conto economico dettagliato (secondo lo schema CE di cui al DM 20 marzo 2013).

Il bilancio preventivo economico è corredato da:

- ❖ Nota illustrativa;
- ❖ Piano degli investimenti;
- ❖ Relazione del Direttore Generale.

Il bilancio di previsione dell'Agenzia è certificato ISO 9001.

**ALLEGATO A**

**SCHEMI DI CONTO ECONOMICO:**

- Conto Economico Annuale 2024..... pag. 5
- Conto Economico Pluriennale 2024-2026..... pag. 8



CONTO ECONOMICO ANNUALE 2024					Importi: Euro		
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	Previsione 2023	Preventivo Istituzionale 2024	Preventivo Progetti 2024	Preventivo Totale 2024	VARIAZIONE 2024/2023		
					Importo	%	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
1) Contributi in c/esercizio	15.190.510	15.702.476	241.200	15.943.676	753.166	5,0%	
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	14.213.516	14.213.516	0	14.213.516	0	0,0%	
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	637.272	1.156.154	241.200	1.397.354	760.082	119,3%	
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	103.339		241.200	241.200	137.861	133,4%	
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA				0	0	-	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA				0	0	-	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	289.368	722.726		722.726	433.358	149,8%	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0			0	0	-	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	244.564	433.428	0	433.428	188.864	77,2%	
a) Contributi da altri soggetti pubblici non vincolati	244.564	433.428	0	433.428	188.864	77,2%	
b) Contributi da altri soggetti pubblici vincolati	0	0	0	0	0	-	
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0	600	0	600	600	-	
d) Contributi in c/esercizio - da privati	339.722	332.206	0	332.206	-7.516	-2,2%	
1) Contributi in c/esercizio da privati non vincolati	333.799	332.206		332.206	-1.593	-0,5%	
2) Contributi in c/esercizio da privati vincolati	5.923		0	0	-5.923	-100,0%	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-160.138	-476.458		-476.458	-316.320	197,5%	
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0			0	0	-	
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	0	0	-	
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	55.000	76.000		76.000	21.000	38,2%	
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0			0	0	-	
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	830.000	980.000		980.000	150.000	18,1%	
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0			0	0	-	
9) Altri ricavi e proventi	702.858	964.858		964.858	262.000	37,3%	
Totale A)	16.618.230	17.246.876	241.200	17.488.076	869.846	5,2%	



SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	Previsione 2023	Preventivo Istituzionale 2024	Preventivo Progetti 2024	Preventivo Totale 2024	VARIAZIONE 2024/2023	
					Importo	%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Acquisti di beni	432.702	397.200	0	397.200	-35.502	-8,2%
a) Acquisti di beni sanitari	0			0	0	-
b) Acquisti di beni non sanitari	432.702	397.200		397.200	-35.502	-8,2%
2) Acquisti di servizi sanitari	0	0	0	0	0	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	2.730.011	2.485.740	8.376	2.494.116	-235.895	-8,6%
a) Servizi non sanitari	2.669.625	2.425.453	8.376	2.433.829	-235.796	-8,8%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	15.000	10.000		10.000	-5.000	-33,3%
c) Formazione	45.386	50.287		50.287	4.901	10,8%
4) Manutenzione e riparazione	1.172.204	1.136.376		1.136.376	-35.828	-3,1%
5) Godimento di beni di terzi	266.522	320.131		320.131	53.609	20,1%
6) Costi del personale	9.268.583	9.579.979	0	9.579.979	311.396	3,4%
a) Personale dirigente medico	0			0	0	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.065.478	1.076.453		1.076.453	10.975	1,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.885.075	1.827.151		1.827.151	-57.924	-3,1%
d) Personale dirigente altri ruoli	852.841	869.550		869.550	16.709	2,0%
e) Personale comparto altri ruoli	5.465.189	5.806.825		5.806.825	341.636	6,3%
7) Oneri diversi di gestione	609.701	444.829		444.829	-164.872	-27,0%
8) Ammortamenti	1.449.196	2.351.840	0	2.351.840	902.644	62,3%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	94.293	101.640		101.640	7.347	7,8%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	579.624	540.138		540.138	-39.486	-6,8%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	775.278	1.710.062		1.710.062	934.784	120,6%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	0	0	-
10) Variazione delle rimanenze	0	0	0	0	0	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0			0	0	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0			0	0	-
11) Accantonamenti	125.529	2.268	232.824	235.092	109.563	87,3%
a) Accantonamenti per rischi	125.529	2.268	232.824	235.092	109.563	87,3%
b) Accantonamenti per premio operosità	0			0	0	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0			0	0	-
d) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	-
<b>Totale B)</b>	<b>16.054.448</b>	<b>16.718.363</b>	<b>241.200</b>	<b>16.959.563</b>	<b>905.115</b>	<b>5,6%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>563.781</b>	<b>528.513</b>	<b>0</b>	<b>528.513</b>	<b>35.268</b>	<b>6,3%</b>

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	Previsione 2023	Preventivo Istituzionale 2024	Preventivo Progetti 2024	Preventivo Totale 2024	VARIAZIONE 2024/ 2023	
					Importo	%
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	101.962	150.000		150.000	48.038	47,1%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0		0	0	-
<b>Totale C)</b>	<b>101.962</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>48.038</b>	<b>47,1%</b>
						-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
1) Rivalutazioni				0	0	-
2) Svalutazioni				0	0	-
<b>Totale D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
						-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>10.400</b>	<b>11.900</b>				<b>0,0%</b>
1) Proventi straordinari	10.400	11.900	0	11.900	1.500	14,4%
a) Plusvalenze				0	0	-
b) Altri proventi straordinari	10.400	11.900		11.900	1.500	14,4%
2) Oneri straordinari	0	0	0	0	0	-
a) Minusvalenze				0	0	-
b) Altri oneri straordinari				0	0	-
<b>Totale E)</b>	<b>10.400</b>	<b>11.900</b>	<b>0</b>	<b>11.900</b>	<b>1.500</b>	<b>14,4%</b>
						-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>676.144</b>	<b>690.413</b>	<b>0</b>	<b>690.413</b>	<b>14.268</b>	<b>2,1%</b>
						-
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>						
1) IRAP	661.143	674.113	0	674.113	12.970	2,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	660.643	672.063		672.063	11.420	1,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	0	0		0	0	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	0	0		0	0	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	500	2.050		2.050	1.550	310,0%
2) IRES	15.000	16.300		16.300	1.300	8,7%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)				0	0	-
<b>Totale Y)</b>	<b>679.143</b>	<b>690.413</b>	<b>0</b>	<b>690.413</b>	<b>11.270</b>	<b>1,7%</b>
						-
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
						-

<b>CONTO ECONOMICO PLURIENNALE 2024-2026</b>			
<b>SCHEMA DI BILANCIO</b>			
<i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>			
	<b>Preventivo Istituzionale 2024</b>	<b>Preventivo Istituzionale 2025</b>	<b>Preventivo Istituzionale 2026</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>15.702.476</b>	<b>14.908.516</b>	<b>14.908.516</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	14.213.516	14.213.516	14.213.516
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	<b>1.156.154</b>	<b>445.000</b>	<b>445.000</b>
1) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	0	0	0
2) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA</i>	0	0	0
3) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA</i>	0	0	0
4) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	722.726	295.000	295.000
5) <i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	0	0	0
6) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	<b>433.428</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
a) <i>Contributi da altri soggetti pubblici non vincolati</i>	433.428	150.000	150.000
b) <i>Contributi da altri soggetti pubblici vincolati</i>			
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	600	0	0
d) Contributi in c/esercizio - da privati	332.206	250.000	250.000
1) <i>Contributi in c/esercizio da privati non vincolati</i>	332.206	250.000	250.000
2) <i>Contributi in c/esercizio da privati vincolati</i>			
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-476.458</b>	<b>-120.000</b>	<b>-120.000</b>
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>76.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>0</b>		
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>980.000</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>964.858</b>	<b>600.000</b>	<b>600.000</b>
<b>Totale A)</b>	<b>17.246.876</b>	<b>16.118.516</b>	<b>16.118.516</b>

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	Preventivo Istituzionale 2023	Preventivo Istituzionale 2024	Preventivo Istituzionale 2025
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>1) Acquisti di beni</b>	397.200	390.000	390.000
a) Acquisti di beni sanitari	0		
b) Acquisti di beni non sanitari	397.200	390.000	390.000
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	0	0	0
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	2.485.740	2.366.006	2.366.006
a) Servizi non sanitari	2.425.453	2.329.620	2.329.620
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	10.000	0	0
c) Formazione	50.287	36.386	36.386
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	1.136.376	1.250.000	1.250.000
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	320.131	320.000	320.000
<b>6) Costi del personale</b>	9.579.979	9.235.673	9.235.673
a) Personale dirigente medico	0	0	0
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.076.453	1.298.022	1.298.022
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.827.151	1.924.694	1.924.694
d) Personale dirigente altri ruoli	869.550	729.074	729.074
e) Personale comparto altri ruoli	5.806.825	5.283.883	5.283.883
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	444.829	590.000	590.000
<b>8) Ammortamenti</b>	2.351.840	1.396.300	1.396.300
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	101.640	78.000	78.000
b) Ammortamenti dei Fabbricati	540.138	486.300	486.300
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.710.062	832.000	832.000
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	0	0	0
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	0	0	0
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	0
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	0
<b>11) Accantonamenti</b>	2.268	0	0
a) Accantonamenti per rischi	2.268	0	0
b) Accantonamenti per premio operosità	0	0	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0
d) Altri accantonamenti	0	0	0
<b>Totale B)</b>	<b>16.718.363</b>	<b>15.547.979</b>	<b>15.547.979</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>528.513</b>	<b>570.538</b>	<b>570.538</b>

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	Preventivo Istituzionale 2024	Preventivo Istituzionale 2025	Preventivo Istituzionale 2026
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	150.000	101.962	101.962
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
<b>Totale C)</b>	<b>150.000</b>	<b>101.962</b>	<b>101.962</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<b>Totale D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi straordinari	11.900	0	0
a) Plusvalenze		0	0
b) Altri proventi straordinari	11.900	0	0
2) Oneri straordinari	0	0	0
a) Minusvalenze	0	0	0
b) Altri oneri straordinari	0	0	0
<b>Totale E)</b>	<b>11.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>690.413</b>	<b>672.500</b>	<b>672.500</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
1) IRAP	674.113	657.500	657.500
a) IRAP relativa a personale dipendente	672.063	657.000	657.000
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	0	0	0
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	0	0
d) IRAP relativa ad attività commerciali	2.050	500	500
2) IRES	16.300	15.000	15.000
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
<b>Totale Y)</b>	<b>690.413</b>	<b>672.500</b>	<b>672.500</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**ALLEGATO B:**

**PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI**

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI		ANNO 2024 PREVISIONE
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>		
(+)	risultato di esercizio	0,00
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	540.138
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	1.710.062
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	101.640
	<b>Ammortamenti</b>	<b>2.351.840</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 980.000
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
	<b>utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>- 980.000</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	<b>-</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	235.092
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>235.092</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>1.606.932</b>
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 4.347.823
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	- 690.413
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	- 1.919.085
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	7.660.895
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>703.574</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	15.177.442
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	765.634
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>15.943.076</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>	
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>18.253.581</b>



(SEGUE)		ANNO 2024 PREVISIONE
<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	- 30.000
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	- 31.753
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>- 61.753</b>
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>	<b>-</b>
(-)	Acquisto terreni	-
(-)	Acquisto fabbricati	- 2.010.000
(-)	Acquisto impianti e macchinari	- 555.000
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 1.047.841
(-)	Acquisto mobili e arredi	- 10.000
(-)	Acquisto automezzi	- 150.000
(-)	Acquisto altri beni materiali	- 20.106
(-)	Acquisto immobilizzazioni in corso ed acconti	-
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>- 3.792.947</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
<b>(-)</b>	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
<b>(+)</b>	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>	
<b>(+/-)</b>	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>	
	<b>B - Totale attività di investimento</b>	<b>- 3.854.700</b>
<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
<b>(+)</b>	<b>aumento fondo di dotazione</b>	<b>-</b>
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	476.458
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	3.378.242
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	<b>3.854.700</b>
<b>(+)/(-)</b>	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>	<b>-</b>
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	
	<b>C - Totale attività di finanziamento</b>	<b>3.854.700</b>
	<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>	<b>18.253.581</b>
	<b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>	<b>18.253.581</b>
	<b>Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo</b>	<b>0</b>

## ALLEGATO C

### CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO 2024

- Modello CE D.M. 20/03/2013.....17
- Quadro riepilogativo dei progetti di ricerca e sviluppo .....35



Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE D.M. 20/03/2013 - ANNO 2024	Istituzionale	Progetti	TOTALE	SEGNO (+/-)
		<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
	<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>15.702.476</b>	<b>241.200</b>	<b>15.943.676</b>	<b>+</b>
	<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>14.213.516</b>	<b>0</b>	<b>14.213.516</b>	<b>+</b>
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	14.213.516		14.213.516	+
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0			+
	<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>1.156.154</b>	<b>241.200</b>	<b>1.397.354</b>	<b>+</b>
	<b>AA0060</b>	<b>A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</b>	<b>722.726</b>	<b>241.200</b>	<b>963.926</b>	<b>+</b>
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati		241.200	241.200	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			0	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			0	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	722.726		722.726	+
	<b>AA0110</b>	<b>A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati				+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro				+
	<b>AA0140</b>	<b>A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)</b>	<b>433.428</b>	<b>0</b>	<b>433.428</b>	<b>+</b>
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		0	0	+
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92			0	+
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	433.428		433.428	+
	<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>+</b>
	<b>AA0190</b>	<b>A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente</b>			<b>0</b>	<b>+</b>
	<b>AA0200</b>	<b>A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</b>			<b>0</b>	<b>+</b>

	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	600		600	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca			0	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	332.206	0	332.206	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-476.458	0	-476.458	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-476.458		-476.458	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi			0	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	0	+
	AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato				+
	AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati				+
	AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca				+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0	0		+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	0	0		+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0		+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero				+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale				+
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale				+
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F				+
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale				+
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata				+
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali				+
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso				+
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria				+

	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici				+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0	0		+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero				+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali				+
SS	AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)				+
S	AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F				+
S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione				+
S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione				+
S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione				+
S	AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione				+
S	AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione				+
S	AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione				+
S	AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC				+
SS	AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0	0		+
SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione				+
SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione				+
	AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale				+
S	AA0610	<b>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</b>	0	0		+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				+
S	AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				+

S	AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				+
	<b>AA0660</b>	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>				+
	<b>AA0670</b>	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	0	0		+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera				+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica				+
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica				+
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58)				+
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro				+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				+
	<b>AA0750</b>	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>76.000</b>	<b>0</b>	<b>76.000</b>	<b>+</b>
	<b>AA0760</b>	<b>A.5.A) Rimborsi assicurativi</b>	<b>10.000</b>		<b>10.000</b>	<b>+</b>
	<b>AA0770</b>	<b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>	<b>12.000</b>	0	<b>12.000</b>	<b>+</b>
	<b>AA0780</b>	<b>A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione</b>	<b>12.000</b>		<b>12.000</b>	<b>+</b>
	<b>AA0790</b>	<b>A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione</b>				<b>+</b>
R	<b>AA0800</b>	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>12.500</b>	<b>0</b>	<b>12.500</b>	<b>+</b>
R	<b>AA0810</b>	<b>A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>				<b>+</b>
R	<b>AA0820</b>	<b>A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>				<b>+</b>
R	<b>AA0830</b>	<b>A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>12.500</b>		<b>12.500</b>	<b>+</b>

AA0840	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	<b>6.000</b>	<b>0</b>	<b>6.000</b>	+
AA0850	A.5.D.1) Rimborsamento degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	0		0	+
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici				+
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	6.000		6.000	+
AA0880	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	<b>35.500</b>	<b>0</b>	<b>35.500</b>	+
AA0890	A.5.E.1) Rimborsamento da aziende farmaceutiche per Pay back	0	0	0	+
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale				+
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera				+
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back				+
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	35.500		35.500	+
AA0940	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	+
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale				+
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso				+
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro				+
AA0980	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>980.000</b>	<b>0</b>	<b>980.000</b>	+
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato				+
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione				+
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione				+



AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	980.000		980.000	+
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti				+
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto				+
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0			+
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	964.858	0	964.858	+
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie				+
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari				+
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	964.858		964.858	+
	A.9.C.1) Proventi a rilevanza fiscale	112.000		112.000	
	A.9.C.2) Proventi da servizi istituzionali	767.858		767.858	
	A.9.C.3) Altri proventi diversi	85.000		85.000	
AZ9999	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>17.246.876</b>	<b>241.200</b>	<b>17.488.076</b>	<b>+</b>
	<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				<b>+</b>
BA0010	B.1) Acquisti di beni	397.200	0	397.200	+
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0	0	0	+
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	397.200	0	397.200	+
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari				+
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	0		0	+
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	30.000		30.000	+
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria				+
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione				+
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	367.200		367.200	+

B.1.B.6.a) Materiali di laboratorio	300.000		300.000	
B.1.B.6.b) Altri beni	67.200		67.200	
B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				+
<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>2.485.740</b>	<b>8.376</b>	<b>2.485.740</b>	<b>+</b>
<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>2.485.740</b>	<b>8.376</b>	<b>2.485.740</b>	<b>+</b>
<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>2.425.453</b>	<b>8.376</b>	<b>2.425.453</b>	<b>+</b>
B.2.B.1.1) Lavanderia	10.000		10.000	+
B.2.B.1.2) Pulizia	253.000		253.000	+
B.2.B.1.3) Mensa	50.000		50.000	+
B.2.B.1.4) Riscaldamento				+
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica				+
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	25.600		25.600	+
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti pericolosi	15.000		15.000	+
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	22.000		22.000	+
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	200.000		200.000	+
B.2.B.1.10) Altre utenze (acqua, gas)	108.000		108.000	+
<b>B.2.B.1.11) Premi di assicurazione</b>	<b>107.000</b>	<b>0</b>	<b>107.000</b>	<b>+</b>
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	33.000		33.000	+
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	74.000		74.000	+
<b>B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari</b>	<b>1.634.853</b>	<b>8.376</b>	<b>1.634.853</b>	<b>+</b>
B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				+
B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici		8.376		+

	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.634.853		1.634.853	+
	<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>+</b>
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici				+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	10.000	0	10.000	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato				+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0		0	+
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria				+
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria				+
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria (Patrocini legali)	10.000		10.000	+
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università				+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)				+
	<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>50.287</b>	<b>0</b>	<b>50.287</b>	<b>+</b>
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico				+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	50.287		50.287	+

	<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>1.136.376</b>	<b>0</b>	<b>1.136.376</b>	<b>+</b>
	BA1920	B.3.A) <i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	25.000		25.000	+
	BA1930	B.3.B) <i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	598.250		598.250	+
	BA1940	B.3.C) <i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	475.496		475.496	+
	BA1950	B.3.D) <i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	0		0	+
	BA1960	B.3.E) <i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	15.350		15.350	+
	BA1970	B.3.F) <i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	22.280		22.280	+
R	BA1980	B.3.G) <i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>				+
	<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>320.131</b>	<b>0</b>	<b>320.131</b>	<b>+</b>
	BA2000	B.4.A) <i>Fitti passivi</i>	28.490		28.490	+
	BA2010	B.4.B) <i>Canoni di noleggio</i>	291.641	0	291.641	+
	BA2020	B.4.B.1) <i>Canoni di noleggio - area sanitaria</i>				+
	BA2030	B.4.B.2) <i>Canoni di noleggio - area non sanitaria</i>	291.641		291.641	+
	BA2040	B.4.C) <i>Canoni di leasing</i>	0	0	0	+
	BA2050	B.4.C.1) <i>Canoni di leasing - area sanitaria</i>				+
	BA2060	B.4.C.2) <i>Canoni di leasing - area non sanitaria</i>				+
R	BA2070	B.4.D) <i>Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>				+
	<b>BA2080</b>	<b><u>Totale Costo del personale</u></b>	<b>9.579.979</b>	<b>0</b>	<b>9.579.979</b>	<b>+</b>
	<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>2.903.604</b>	<b>0</b>	<b>2.903.604</b>	<b>+</b>
	BA2100	B.5.A) <i>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</i>	1.076.453	0	1.076.453	+
	BA2110	B.5.A.1) <i>Costo del personale dirigente medico</i>	0	0	0	+
	BA2150	B.5.A.2) <i>Costo del personale dirigente non medico</i>	1.076.453	0	1.076.453	+

BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	1.054.357		1.054.357	+
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato				+
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	22.095		22.095	+
<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>1.827.151</b>	<b>0</b>	<b>1.827.151</b>	<b>+</b>
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	1.763.467		1.763.467	+
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato				+
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	63.684		63.684	+
<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	0		0	+
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	0		0	+
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro				+
<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	0		0	+
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato				+
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro				+
<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>5.219.060</b>	<b>0</b>	<b>5.219.060</b>	<b>+</b>
<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>695.846</b>	<b>0</b>	<b>695.846</b>	<b>+</b>
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	591.149		591.149	+

BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	87.847		<b>87.847</b>	+
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	16.850		<b>16.850</b>	+
<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>4.523.213</b>	<b>0</b>	<b>4.523.213</b>	+
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	4.310.286		<b>4.310.286</b>	+
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato				+
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	212.928		<b>212.928</b>	+
<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>1.457.316</b>	<b>0</b>	<b>1.457.316</b>	+
<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>173.704</b>	<b>0</b>	<b>173.704</b>	+
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	90.190		90.190	+
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	81.107		81.107	+
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	2.407		2.407	+
<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>1.283.612</b>	<b>0</b>	<b>1.283.612</b>	+
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.238.414		1.238.414	+
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato				+
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	45.197		<b>45.197</b>	+
<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>444.829</b>	<b>0</b>	<b>444.829</b>	+
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	62.100		<b>62.100</b>	+
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti				+
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	<b>382.729</b>	<b>0</b>	<b>382.729</b>	+

<b>BA2540</b>	<b>B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale</b>	<b>366.429</b>		<b>366.429</b>	<b>+</b>
	<i>B.9.C.1.a) Collegio dei Revisori</i>	<i>33.000</i>		<i>33.000</i>	
	<i>B.9.C.1.b) O.I.V.- N.D.V.</i>	<i>15.000</i>		<i>15.000</i>	
	<i>B.9.C.1.c) Compensi Direttori</i>	<i>318.429</i>		<i>318.429</i>	
<b>BA2550</b>	<b>B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>16.300</b>		<b>16.300</b>	<b>+</b>
	<i>B.9.C.2.a) Rimborso spese di trasferta</i>	<i>11.500</i>		<i>11.500</i>	
	<i>B.9.C.2.b) Quote di adesione a comitati/associazioni/organismi</i>	<i>4.700</i>		<i>4.700</i>	
	<i>B.9.C.2.c) Multe e ammende</i>	<i>100</i>		<i>100</i>	
<b>BA2560</b>	<b><u>Totale Ammortamenti</u></b>	<b>2.351.840</b>	<b>0</b>	<b>2.351.840</b>	<b>+</b>
<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>101.640</b>		<b>101.640</b>	<b>+</b>
<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.250.200</b>	<b>0</b>	<b>2.250.200</b>	<b>+</b>
<b>BA2590</b>	<b>B.12) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>540.138</b>	<b>0</b>	<b>540.138</b>	<b>+</b>
<b>BA2600</b>	<b>B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</b>	<b>540.138</b>		<b>540.138</b>	<b>+</b>
<b>BA2610</b>	<b>B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</b>				<b>+</b>
<b>BA2620</b>	<b>B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.710.062</b>		<b>1.710.062</b>	<b>+</b>
<b>BA2630</b>	<b>B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
<b>BA2640</b>	<b>B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali</b>				<b>+</b>
<b>BA2650</b>	<b>B.14.B) Svalutazione dei crediti</b>				<b>+</b>
<b>BA2660</b>	<b>B.15) Variazione delle rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+/-</b>
<b>BA2670</b>	<b>B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>				<b>+/-</b>
<b>BA2680</b>	<b>B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>				<b>+/-</b>

<b>BA2690</b>	<b>B.16) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>2.268</b>	<b>232.824</b>	<b>235.092</b>	<b>+</b>
<b>BA2700</b>	<b>B.16.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>2.268</b>	<b>232.824</b>	<b>235.092</b>	<b>+</b>
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali				+
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente				+
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato				+
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)				+
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	2.268	232.824	235.092	+
<b>BA2760</b>	<b>B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>				<b>+</b>
<b>BA2770</b>	<b>B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato				+
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati				+
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca				+
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati				+
<b>BA2820</b>	<b>B.16.D) Altri accantonamenti</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>+</b>
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora				+
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA				+
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai				+
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica				+
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica				+
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto				+
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti			0	+
<b>BZ9999</b>	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>16.718.363</b>	<b>241.200</b>	<b>16.951.187</b>	<b>+</b>



	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				+
CA0010	<b>C.1) Interessi attivi</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>+</b>
CA0020	<i>C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica</i>				+
CA0030	<i>C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari</i>	0		0	+
CA0040	<i>C.1.C) Altri interessi attivi</i>	150.000		150.000	+
CA0050	<b>C.2) Altri proventi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
CA0060	<i>C.2.A) Proventi da partecipazioni</i>				+
CA0070	<i>C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>				+
CA0080	<i>C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</i>				+
CA0090	<i>C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti</i>				+
CA0100	<i>C.2.E) Utili su cambi</i>				+
CA0110	<b>C.3) Interessi passivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
CA0120	<i>C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa</i>				+
CA0130	<i>C.3.B) Interessi passivi su mutui</i>	0		0	+
CA0140	<i>C.3.C) Altri interessi passivi</i>				+
CA0150	<b>C.4) Altri oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
CA0160	<i>C.4.A) Altri oneri finanziari</i>				+
CA0170	<i>C.4.B) Perdite su cambi</i>				+
CZ9999	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>+/-</b>

		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					+
	DA0010	<b>D.1) Rivalutazioni</b>					+
	DA0020	<b>D.2) Svalutazioni</b>					+
	DZ9999	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	0	0	0		+/-
		<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					+
	EA0010	<b>E.1) Proventi straordinari</b>	11.900	0	11.900		+
	EA0020	<i>E.1.A) Plusvalenze</i>	0				+
	EA0030	<i>E.1.B) Altri proventi straordinari</i>	11.900	0	11.900		+
	EA0040	<i>E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse</i>	0				+
	EA0050	<i>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</i>	0	0	0		+
R	EA0060	<i>E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>					+
	EA0070	<i>E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi</i>	0	0	0		+
S	EA0080	<i>E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>					+
	EA0090	<i>E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale</i>					+
	EA0100	<i>E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>					+
	EA0110	<i>E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>					+
	EA0120	<i>E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>					+
	EA0130	<i>E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>					+
	EA0140	<i>E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi</i>					+
	EA0150	<i>E.1.B.3) Insussistenze attive</i>	0	0	0		+
R	EA0160	<i>E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>					+

	EA0170	E.1.B.3.2) <i>Insussistenze attive v/terzi</i>	0	0	0	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>				+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) <i>Insussistenze attive v/terzi relative al personale</i>				+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>				+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) <i>Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>				+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) <i>Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>				+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) <i>Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>				+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) <i>Altre insussistenze attive v/terzi</i>				+
	EA0250	E.1.B.4) <i>Altri proventi straordinari</i>	11.900		11.900	+
	<b>EA0260</b>	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+</b>
	EA0270	E.2.A) <i>Minusvalenze</i>				+
	EA0280	E.2.B) <i>Altri oneri straordinari</i>	0	0	0	+
	EA0290	E.2.B.1) <i>Oneri tributari da esercizi precedenti</i>				+
	EA0300	E.2.B.2) <i>Oneri da cause civili ed oneri processuali</i>				+
	EA0310	E.2.B.3) <i>Sopravvenienze passive</i>	0	0	0	+
R	EA0320	E.2.B.3.1) <i>Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0	0	0	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) <i>Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale</i>				+

R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione				+
	EA0350	E.2.B.3.2) <i>Sopravvenienze passive v/terzi</i>	0	0	0	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale				+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0	0	0	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base				+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica				+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati				+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi				+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi				+
	EA0460	E.2.B.4) <i>Insussistenze passive</i>	0	0	0	+
R	EA0470	E.2.B.4.1) <i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>				+
	EA0480	E.2.B.4.2) <i>Insussistenze passive v/terzi</i>	0	0	0	+
S	EA0490	E.2.B.4.2.A) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>				+
	EA0500	E.2.B.4.2.B) <i>Insussistenze passive v/terzi relative al personale</i>				+
	EA0510	E.2.B.4.2.C) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>				+
	EA0520	E.2.B.4.2.D) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>				+
	EA0530	E.2.B.4.2.E) <i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>				+
	EA0540	E.2.B.4.2.F) <i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>				+
	EA0550	E.2.B.4.2.G) <i>Altre insussistenze passive v/terzi</i>				+
	EA0560	E.2.B.5) <i>Altri oneri straordinari</i>				+
	<b>EZ9999</b>	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>11.900</b>	<b>0</b>	<b>11.900</b>	<b>+/-</b>
	<b>XA0000</b>	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>690.413</b>	<b>0</b>	<b>690.413</b>	<b>+/-</b>

		<b>IMPOSTE E TASSE</b>				+
YA0010	Y.1) IRAP		674.113	0	674.113	+
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente		672.063		672.063	+
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		0		0	+
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)					+
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale		2.050		2.050	+
YA0060	Y.2) IRES		16.300	0	16.300	+
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale		16.300		16.300	+
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale		0		0	+
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		0			+
YZ9999	TOTALE IMPOSTE E TASSE		690.413	0	690.413	+
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO		0	0	0	+/-

**QUADRO RIEPILOGATIVO DEI PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO**

<b>PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO PER L'ANNO 2024</b>					
<b>N.</b>	<b>Ente Erogatore</b>	<b>Denominazione progetto</b>	<b>Totale impiego quote non utilizzate al 31/12/2023</b>	<b>Contributi e finanziamenti vincolati nuovi 2024</b>	<b>Totale</b>
1	Regione Umbria	PRG MONITORAGGIO RETE ARIA	159.599,92	0,00	159.599,92
2	Regione Umbria	PRG PROGRAMMA CEM	8.482,25	16.752,63	25.234,88
3	Regione Umbria	PRG QUALITA' DELL'ARIA REGIONE UMBRIA	397.823,80	100.000,00	497.823,80
4	Regione Umbria	STRATEGIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE	10.000,00	25.000,00	35.000,00
	<b>TOTALE</b>		<b>575.905,97</b>	<b>141.752,63</b>	<b>717.658,60</b>

I progetti sopra elencati saranno oggetto di valutazione in sede di Bilancio d'Esercizio 2023, in cui verrà effettuato un controllo sullo stato di avanzamento degli stessi.

<b>PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO PER L'ANNO 2024 RIEPILOGATI PER ENTE EROGATORE</b>					
<b>REGIONE UMBRIA</b>					
<b>N.</b>	<b>Ente erogatore</b>	<b>Denominazione progetto</b>	<b>Totale impiego quote non utilizzate al 31/12/2023</b>	<b>Contributi e finanziamenti vincolati nuovi 2024</b>	<b>Totale</b>
1	Regione Umbria	PRG MONITORAGGIO RETE ARIA	159.599,92	0,00	159.599,92
2	Regione Umbria	PRG PROGRAMMA CEM	8.482,25	16.752,63	25.234,88
3	Regione Umbria	PRG QUALITA' DELL'ARIA REGIONE UMBRIA	397.823,80	100.000,00	497.823,80
4	Regione Umbria	STRATEGIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE	10.000,00	25.000,00	35.000,00
	<b>Totale</b>		<b>575.905,97</b>	<b>141.752,63</b>	<b>717.658,60</b>
<b>PRIVATI</b>					
<b>N.</b>	<b>Ente erogatore</b>	<b>Denominazione progetto</b>	<b>Totale impiego quote non utilizzate al 31/12/2022</b>	<b>Contributi e finanziamenti vincolati nuovi 2023</b>	<b>Totale</b>
2					-
	<b>Totale</b>		-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>			<b>575.905,97</b>	<b>141.752,63</b>	<b>717.658,60</b>

**ALLEGATO D**

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO**

- Premessa.....	37
- Relazione sui vincoli di spesa anno 2024.....	39
- Relazione al Bilancio Preventivo Economico 2024 .....	45
- Relazione al Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026 .....	58

## PREMESSA

Il bilancio preventivo economico annuale dà dimostrazione, a valere per l'esercizio di riferimento, del risultato economico a pareggio previsto. Il conto economico preventivo indica, per l'anno di riferimento, l'ammontare dei costi di gestione ed ogni altro onere che si prevede di sostenere, nonché i ricavi e i proventi a qualsiasi titolo conseguibili.

### ***Criteri di formazione***

Il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 è redatto conformemente al dettato della normativa di contabilità e bilancio delle ASL, così come previsto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 1515 del 22/12/2000, sulla base dei principi contabili approvati con la Deliberazione della Giunta Regionale n. 1575 del 01/10/2007, nonché ai sensi della normativa nazionale degli artt. 2423 e ss. del Codice Civile. Sono state, inoltre, applicate le direttive regionali in merito alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, Titolo II.

### ***Criteri di valutazione***

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 e che qui di seguito vengono illustrati, rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formulazione del conto economico di previsione sono stati i seguenti:

- i ricavi ed i proventi sono stati iscritti prudenzialmente in base alla ragionevolezza del loro conseguimento. I più rilevanti trasferimenti regionali trovano corrispondenza in appositi stanziamenti nel bilancio regionale per l'esercizio 2024, mentre per la stima delle prestazioni verso utenti a pagamento, si è tenuto conto del fatturato degli anni pregressi;
- i costi della produzione sono stati inseriti sulla base delle risultanze contabili dell'Agenzia relative agli esercizi passati e delle risultanze dei controlli periodici, nonché delle proiezioni degli andamenti economici per l'esercizio 2024;
- sono state rispettate le prescrizioni del comma 1 del D.L. n. 78/2010 recepito dalla Legge Regionale n. 4 del 30/03/2011, e s.m.i. recante "Disposizioni collegate alla manovra di bilancio 2011 in materia di entrate e di spese";
- sono state rispettate le prescrizioni del D.L. n. 95/2012, recepito dalla Legge Regionale 20/12/2012, n. 26 "Misure urgenti in materia di fiscalità regionale e ulteriori provvedimenti di adeguamento al D.L. n. 174/2012, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213" derogando, come consentito, per i contratti pluriennali già in essere;



- sono state rispettate le disposizioni in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica introdotte dalla Legge Regionale 20/03/2020, n. 1;
- sono state rispettate le prescrizioni del D.Lgs. n. 118/2011, in particolare le nuove aliquote di ammortamento previste dall'allegato n. 3.

Gli schemi adottati per la predisposizione del Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 sono quelli previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

## RELAZIONE SUI VINCOLI DI SPESA – ANNO 2024

- **Vincoli e dettati dalle recenti disposizioni sulle P.A. – Legge Regionale del 20 marzo 2020, n. 1 art. 2 – Disposizioni collegate alla Legge di stabilità 2020 – 2022 della Regione Umbria e relative modifiche della Legge Regionale dell’08 marzo 2021, n. 3 Art. 16 comma 1 - Disposizioni collegate alla Legge di stabilità 2021 – 2023 della Regione Umbria.**

Negli ultimi anni sono state introdotte, dai governi che si sono succeduti, numerose norme di razionalizzazione di specifiche tipologie di spesa, che si riflettono sulle politiche di bilancio della Regione Umbria e di riflesso sugli obiettivi da conseguire dell’Agenzia.

L’Agenzia, per la stesura dei Bilanci di Previsione annuali ha preso in considerazione le indicazioni delle varie Circolari del MEF e delle Leggi Regionali che si sono succedute, in materia del contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, quali:

- Circolare del MEF – n. 32 del 23/12/2015
- Circolare del MEF – n. 12 del 2016
- Circolare del MEF – n. 26 del 07/12/2016
- Circolare del MEF – n. 18 del 13/04/2017
- Circolare del MEF - n. 14 del 23/03/2018
- Circolare del MEF – n. 174 del 29/04/2019
- Circolare del MEF – n. 8 del 20/04/2020
- Circolare del MEF – n. 26 del 14/12/2020
- Circolare del MEF – n. 26 del 11/11/2021
- Circolare del MEF – n. 42 del 07/12/2022
- Circolare del MEF – n. 29 del 03/11/2023
- Legge Regionale n. 4 del 30/03/2011, dove la Regione Umbria aderisce volontariamente ai principi di contenimento della spesa pubblica e alle disposizioni concernenti la riduzione dei costi degli apparati amministrativi, ai sensi di quanto previsto dall’art. 6, comma 20, del DL. n. 78/2010.
- Legge del 28/12/2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), che ha introdotto alcune modifiche legislative vigenti nonché ulteriori misure di rafforzamento dell’acquisizione.
- Legge Regionale n. 1 del 20 marzo 2020 – Disposizioni collegate alla Legge di stabilità 2020-2022 della Regione Umbria, art. 2 “disposizioni in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica” e relative modifiche della Legge Regionale dell’8 marzo 2021, n. 3, art. 16, comma 1, Disposizioni collegate alla Legge di stabilità 2021-2023 della Regione Umbria.

Con circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 29 del 03/11/2023, in considerazione degli scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti intervenuti nel contesto economico che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei

servizi, tenendo conto del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, è stata prevista la possibilità per gli enti e organismi pubblici di escludere, per il solo anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della Legge n. 160/2019 – importo non superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati – gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., pur restando ferma la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurarne il contenimento.

Nel prendere atto del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati, la RGS reputa opportuno confermare, anche per l'esercizio **2024**, l'esclusione dal suddetto limite di spesa gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare comunque il contenimento delle spese in parola.

A tale proposito, già a ridosso dell'estate 2022 Arpa Umbria ha intrapreso una strategia di razionalizzazione della propria operatività e di contenimento dei costi energetici, approntando interventi e misure che hanno restituito risultato lusinghieri. Grazie alla convenzione sottoscritta il 20 ottobre 2020 con il Centro Interuniversitario di Ricerca sull'Inquinamento e sull'ambiente (CIRIAF), del Polo di Ingegneria dell'Università degli Studi di Perugia, l'Agenzia ha avuto a disposizione alcuni report che hanno restituito l'analisi dei consumi alla luce delle modifiche che Arpa Umbria ha apportato in termini di gestione degli impianti e organizzazione del lavoro. Misure che hanno condotto a risultati molto positivi in termini di diminuzione dei consumi di gas ed elettrici.

Infine, con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico relativo al diffondersi dei contagi da COVID-19, la RGS altresì conferma, per l'esercizio finanziario 2023, le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le circolari precedentemente elencate.

Ai fini della predisposizione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024, come ogni anno l'Agenzia mette in atto misure di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, comportando riflessi nella gestione amministrativo-contabile dell'Agenzia.

In Arpa Umbria viene svolto un controllo dei vincoli, svolgendo un monitoraggio periodico sull'andamento della spesa nel corso dell'esercizio amministrativo.

L'introduzione della contabilità analitica rende il monitoraggio più preciso e puntuale, grazie alla creazione, in caso di necessità, di conti specifici, dove viene direttamente imputato l'importo vincolato. I tetti di spesa si possono riassumere nelle voci di seguito elencate.

## **SPESE DI RAPPRESENTANZA, CONVEGNI, SEMINARI, PUBBLICITÀ E PROMOZIONE**

Dal 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della P.A., come individuate dall'ISTAT ai sensi del comma 3 dell'art. 1 della L. 31.12.2009, n. 196 e s.m.i., non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno

2009. (Legge Regionale 20/03/2020, n. 1, art. 2, comma 3). Per l'esercizio amministrativo 2024 non è stato previsto alcun importo.

Voci da monitorare	Bilancio Preventivo Costi 2024 (vincolato)	Importo max ammesso 20% del Bil. Cons. 2009
Spese di rappresentanza, convegni, seminari e spese di pubblicità e promozione	1.391,66	17.797,13

Nel Bilancio di Previsione 2024, le iniziative inerenti alla Scuola di Alta Formazione Ambientale (SAFA) non sono sottoposte a vincoli di spesa in quanto si tratta di attività istituzionali, come da Legge Regionale n. 1 del 20 marzo 2020, come sul punto modificata dalla Legge Regionale 8 marzo 2021, n. 3. Nello specifico, l'importo a preventivo di € 1.391,66, è riferito alle spese di rappresentanza

Voci da monitorare "vincolate" (fattori produttivi)	Bilancio Preventivo Costi 2024 (vincolato)	Importo max ammesso 50% del Bil Cons. 2009
Spese di rappresentanza (servizi)	1.391,66	1.391,66
Spese di rappresentanza (acquisto beni)	0	190,75
Spese di pubblicità e promozione (non obbligatorie)	0	10.924,85
Spese convegni, seminari ed eventi (servizi)	0	5.289,85
<b>Totali</b>	<b>1.391,66</b>	<b>17.797,13</b>

### **SPESE PER LE AUTOVETTURE (Legge Regionale n. 1/2020, art. 2, comma 8)**

In base alla L.R. n. 1/2020, la disposizione "*non si applica*" alla spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture assegnate al servizio di Protezione civile e servizi ed enti preposti al controllo, alla vigilanza e alla tutela del territorio, né a quella sostenuta con imputazione a carico di fondi comunitari o vincolati, né a quella sostenuta per l'espletamento delle funzioni ispettive, di verifica e di controllo, nonché a quella derivante da obblighi normativi e *dall'acquisizione di dotazioni volte a garantire e migliorare la sicurezza stradale*. In tale disposizione rientrano anche agli organismi, enti e agenzie strumentali regionali.

Anche nell'esercizio 2024 l'Agenzia continuerà il rinnovo del parco auto e la gestione ottimale dello stesso, con l'obiettivo di fornire un impatto significativo a favore del contenimento della spesa pubblica, sempre secondo un criterio di razionalità, garantendo

al contempo, una maggiore sicurezza per il guidatore e non ultimo il rispetto per l'ambiente.

### AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE E RIMBORSO SPESE TRASFERTA

Le voci "vincolate" riferite all'aggiornamento professionale e al rimborso spese sono riferite a corsi di formazione non derivanti da obblighi normativi, ma volti all'aggiornamento necessario per lo svolgimento dell'attività propria dell'Agenzia.

Voci da monitorare	Bilancio Preventivo Costi 2024 (vincolato)	Importo max ammesso 50% del Bil Cons. 2009
Aggiornamento professionale e rimborso spese trasferta	32.787,37	33.373,20

Nello specifico, l'importo a preventivo di € 32.787,37, è specificato nella tabella dei fattori produttivi sottostante.

Voci da monitorare "vincolate" (fattori produttivi)	Bilancio Preventivo Costi 2024 (vincolato)	Importo max ammesso 50% del Bil Cons. 2009
Aggiornamento professionale vincolato	25.886,00	26.471,83
Aggiornamento professionale rimborso spese trasferta vincolato	6.901,37	6.901,37
<b>Totali</b>	<b>32.787,37</b>	<b>33.373,20</b>

### COMPENSI, INDENNITÀ, GETTONI DI PRESENZA, RETRIBUZIONI E ALTRE UTILITÀ

In riferimento alla L.R. 6 marzo 1998, n. 9 – Norme sulla istituzione e disciplina dell'Azienda Regionale per la Protezione Ambientale e s. m. i. – e in base alle disposizioni della Regione Umbria, ai componenti degli organi collegiali presso l'Agenzia spetta una indennità annua, al lordo delle ritenute di legge, in misura pari al sei per cento dell'indennità annua percepita dal Direttore Generale, maggiorata del 50% per il componente che ricopre la carica di Presidente.

In riferimento alla L.R. n. 1/2020, art. 2, comma 7, "*Le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, direzione e consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati, sono, automaticamente, ridotti del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Il presente comma non si applica agli organi di revisione, di controllo o di valutazione.*"

**MOBILI E ARREDI**

Si è previsto l'acquisto di mobili e arredi in funzione alle necessità per la nuova sede Arpa di Terni e per la riqualificazione di alcuni spazi volti alla formazione, al laboratorio e per l'archiviazione dei documenti cartacei.

Voci da monitorare	Bilancio Preventivo Costi 2024 (vincolato)	Importo max ammesso 20% della media 2010/2011
Mobili e arredamento	10.000,00	149.083,10

**FITTI PASSIVI**

Ai fini del contenimento della spesa pubblica, Arpa Umbria ha provveduto a diminuire i contratti di locazione passiva a decorrere dal 01/07/2014 della misura del 15% di quanto è stato corrisposto in quel periodo.

Voci da monitorare	Bilancio Preventivo Costi 2024 (vincolato)	Importo max ammesso
Fitti passivi	28.489,80	<b>28.489,80</b>

La previsione 2024 totale è pari ad € 28.489,80. Nella tabella dei fattori produttivi sottostante sono specificati gli importi dei singoli fitti passivi di Arpa Umbria, necessari per lo svolgimento della attività dell'Agenzia.

Voci da monitorare "vincolate" (fattori produttivi)	Bilancio Preventivo Costi 2024 (vincolato)	Importo max ammesso
Distretto Orvieto	11.727,00	11.727,00
Distretto Foligno Spoleto Valnerina	14.932,80	14.932,80
Terreno Nestlé - uso parcheggio	1.830,00	1.830,00
<b>Totali</b>	<b>28.489,80</b>	<b>28.489,80</b>

## DISTRETTO ASSISI BASTIA

Dal 1° gennaio 2023 la sede del Distretto di Assisi Bastia si è trasferita su locali forniti dal Comune di Bastia a titolo gratuito, ciò ha comportato la risoluzione del contratto di locazione, per tale sede, con scadenza al 31-12-2022; in base a tale disdetta è stato azzerato il costo per l'anno 2023 e seguenti.

Nello specifico, con DET. n. 231 del 21/04/2023 è stato approvato il Protocollo d'intesa tra il Comune di Bastia Umbra e Arpa Umbria per l'utilizzo ad uso gratuito, per sei anni salvo rinnovo delle parti, di due uffici nella palazzina del Centro Fieristico "Lodovico Maschiella" per lo svolgimento dell'attività dell'Agenzia. Il Comune di Bastia si impegna al sostenimento delle spese di manutenzione ordinaria e delle spese condominiali, Arpa Umbria si impegna al contempo a curare gli spazi messi a disposizione e a sostenere le spese per l'arredamento, per la pulizia dei locali e le spese per la connettività di rete e di telefonia.

## DISTRETTO ORVIETO

Con Det. n. 350 del 10/7/2023 Arpa Umbria ha prorogato l'attuale contratto di affitto fino al 31/12/2023 e al contempo prevede l'interruzione dello stesso, con il sig. MADEO Riccardo, per la sede di Orvieto a far data dall'1 gennaio 2024.

Con Det. n. 554 del 24/11/2023, considerato che al momento non sono state trovate soluzioni consone e alternative per la sede ARPA, si proroga e rinnova per ulteriori dodici (12) mesi il contratto di locazione dei locali e contemporaneamente si revoca l'interruzione del contratto fino al 31/12/2024.

## TERRENO NESTLE' – USO PARCHEGGIO

Nel corso dell'esercizio amministrativo 2022, è stato rinnovato l'affitto del terreno, ad uso parcheggio, di proprietà dell'azienda Nestlé, per ulteriori cinque anni alle stesse condizioni economiche.

Complessivamente, i costi previsti per l'anno 2024, rientrano nei limiti previsti dalla normativa vigente, considerando, come sopra descritto, le variazioni migliorative per l'Agenzia, che hanno avuto i fitti passivi.

## TABELLA RIEPILOGATIVA – VINCOLI DI SPESA – ANNO 2024

In base alla previsione di spesa, per l'esercizio amministrativo 2024, inerente ai costi soggetti ai limiti di spesa, dalla tabella sottostante risulta che la totalità dei costi previsti sono al di sotto dei limiti imposti dalla legge.

	Bilancio Preventivo Costi 2024 (vincolato)	Importo max ammesso
TOTALE COMPLESSIVO AI FINI DEL RISPETTO DEI VINCOLI	72.668,83	228.743,23
<b>Totali</b>	<b>72.668,83</b>	<b>228.743,23</b>

## RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024

Di seguito vengono commentate le poste del **Conto Economico Annuale Preventivo Dettagliato** (di cui all'Allegato C), per l'attività istituzionale e progettuale dell'Agenzia:

### *Conto Economico Annuale*

Di seguito vengono commentate le poste del Conto Economico Annuale Preventivo Dettagliato (di cui all'Allegato C), per l'attività istituzionale e progettuale dell'Agenzia:

<b>A.</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>17.488.076</b>
-----------	--------------------------------	-------------------

<b>A.1</b>	<b>Contributi in c/esercizio</b>	<b>15.943.676</b>
------------	----------------------------------	-------------------

Tale posta comprende tutti i contributi rivenienti dalla Regione, da altri Enti Pubblici e da Privati, inclusi quelli a destinazione vincolata.

Nel dettaglio delle voci, si evidenzia quanto segue:

<i>A.1.A</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S.R.</i>	<b>14.213.516</b>
--------------	---	-------------------

La Regione Umbria, con nota del 04/03/2008 protocollo n. 33997, riconosce, quale criterio per individuare l'assegnazione annuale del Fondo Sanitario, la determinazione di una quota fissa pari allo 0,8% del fabbisogno indistinto assegnato alla Regione per il Servizio Sanitario, così come determinato dall'atto di Riparto. La percentuale così quantificata è stata stabilita per l'anno 2008 e verrà mantenuta anche negli esercizi futuri.

Relativamente al 2024, si iscrivono **€ 14.213.516**, come stabilito dalla DGR n. 1382 del 21/12/2023, di approvazione del Bilancio finanziario gestionale di previsione 2024-2026 della Regione Umbria, che conferma anche per gli anni 2024, 2025 e 2026 l'importo del finanziamento dell'attività dell'Arpa Umbria di € 14.213.516,19; importo confermato nel Bilancio Preventivo della Regione Umbria per gli anni 2024-2026 approvato con Legge Regionale 22 dicembre 2023, n. 18.

<i>A.1.B</i>	<i>Contributi in c/esercizio – extra fondo</i>	<b>1.397.354</b>
--------------	--	------------------

Tale voce comprende sia le attività progettuali di ARPA a destinazione vincolata che i contributi non vincolati extra fondo, come di seguito dettagliato:



- quanto ad **€ 241.200**, riferiti alle attività progettuali dell’Agenzia, la cui entrata ha destinazione vincolata e è così composta:

- € 241.200 rivenienti dalla Regione;

*(Per il dettaglio dei progetti si rimanda al quadro riepilogativo delle previsioni di entrata e spesa dei progetti di ricerca e sviluppo, sia come impiego di quote non utilizzate in precedenti esercizi ma di competenza del 2024, sia come previsioni di eventuali nuove acquisizioni.)*

- quanto ad **€ 1.156.154**, riferiti all’attività istituzionale dell’Agenzia, le cui entrate non hanno destinazione vincolata e sono così composte:

- **€ 246.268** rivenienti dalla Regione:

- € 180.000 per convenzione anni 2012/2013 per atto transattivo per la Provincia di Terni
- € 54.000 per contributo in c/esercizio assegnato dalla Regione Umbria per monitoraggio delle acque sotterranee
- € 10.000 quale contributo assegnato dalla Regione Umbria riferito al PIANO RID;
- € 2.268 per contributo in c/esercizio assegnato dalla Regione Umbria – progetto VAS FSC, determina 478 del 08-11-2022;

- **€ 433.428** rivenienti da Altri soggetti pubblici:

- € 40.000 quale rimborso spese della Procura della Repubblica presso il Tribunale di Potenza
- € 120.000 Convenzione sottoscritta con AURI per la gestione dei rifiuti e del servizio idrico
- € 20.000 Convenzione in via di sottoscrizione con il Comune di Foligno;
- € 23.428 quale contributo da parte di ISPRA, come da DDG n. 380 del 26-08-2022 e 595 del 14/12/2023;
- € 30.000 come da “Presca d’atto entrate anni 2013-2031 per incentivo ventennale fotovoltaico FTYV-SR e per vendita energia in eccesso SSP-GSE sito Terni, da parte del Gestore dei Servizi Energetici – GSE SPA” - DDG n. 458 del 29/12/2015;
- € 200.000 quale pagamento per l’esecuzione delle analisi diossine per conto di ARPA Basilicata;

#### A.1.C Contributi in c/esercizio per ricerca:

€ 600 Contributo CNR-ISMN come da DDG N.591 DEL 13/12/2023

<b>A.1.D</b>	<b>Contributi in c/esercizio – da privati</b>	<b>332.206</b>
--------------	---	----------------

Tale voce comprende i seguenti contributi:

- **€ 332.206** - contributi in c/esercizio non vincolati rivenienti da Privati, così suddivisi:
  - € 60.000 per Convenzione con Cementeria Colacem SpA per la gestione delle stazioni di monitoraggio in continuo della qualità dell'aria dell'ambiente esterno, come da DDG n. 522 del 18/12/2020;
  - € 60.000 per Convenzione con Cementeria Aldo Barbetti SpA per la gestione delle stazioni di monitoraggio in continuo della qualità dell'aria dell'ambiente esterno, come da DDG n. 463 del 26/11/2019;
  - € 22.000 per Convenzione con Cementeria Spoleto Cementi Srl per la gestione delle stazioni di monitoraggio in continuo della qualità dell'aria dell'ambiente esterno, come da DDG n. 501 del 27/11/2020;
  - € 160.000 riferiti a rifiuti da privati;
  - € 20.000 derivanti dalla convenzione con l'azienda Pietro Coricelli per il monitoraggio in continuo per la qualità dell'aria DDG 140 13/03/2023.
  - € 10.205,95 Contributo da Fondazione CRP.

A.2. Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti:

E' prevista la rettifica di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti riferiti all'aggiornamento della strumentazione rete aria € 476.458.

A.3. Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Non sono previsti utilizzi di fondi relativi a contributi vincolati di esercizi precedenti.

A.4. Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie:

Non sono previsti ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie.

<b>A.5</b>	<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>76.000</b>
------------	--------------------------------------	---------------

Nel dettaglio, tale voce è composta da:

- **€ 10.000** quale rimborso da assicurazioni;
- **€ 12.000** di cui € 10.500 per rimborso personale comandato c/o altri enti; € 1.500 rimborso trasferta per commissario straordinario emergenza
- **€ 12.500** dall'Istituto Zooprofilattico a titolo di rimborso per l'uso comune di impianti;
- **€ 6.000** per rimborso spese locazione NOE
- **€ 35.500** come rimborsi da soggetti privati, tra cui:
  - € 5.500 per rimborso da distributore automatico;
  - € 15.000 rimborso spese per pubblicazione gare
  - € 5.000 come rimborso spese per l'utilizzo della Sala formazione;

- € 6.000 per rimborso spese per l'utilizzo del laboratorio didattico;
- € 4.000 per altri recuperi e rimborsi residuali.

#### A.6. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

Non prevista

<b>A.7</b>	<b>Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>980.000</b>
------------	---	----------------

Questa voce consiste nelle sterilizzazioni destinate a neutralizzare la quota di ammortamento degli investimenti acquistati mediante contributi in c/capitale.

#### A.8. Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Non sono presenti lavori interni ad incremento delle immobilizzazioni.

<b>A.9</b>	<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>964.858</b>
------------	--------------------------------	----------------

Tale voce è composta essenzialmente da proventi per servizi resi dall'Agenzia:

- **€ 112.000** per proventi a rilevanza fiscale, che sono così composti:
  - € 40.000 per servizi a rilevanza fiscale resi dal Laboratorio Multisito, sito di Terni;
  - € 50.000 per servizi a rilevanza fiscale resi dal Laboratorio Multisito, sito di Perugia;
  - € 1.000 per Fotovoltaico SSP-GSE Impianto di Terni;
  - € 1.000 per Fotovoltaico SSP-GSE Impianto di Perugia;
  - € 20.000 per proventi derivanti dalla SAFA;
- **€ 767.858** per servizi istituzionali, suddivisi come segue:
  - € 80.000 per proventi relativi al rilascio di pareri su elettromagnetismo L.221/2015;
  - € 4.000 per servizi resi dal Distretto Umbria Nord;
  - € 4.000 per servizi resi dal Distretto Umbria Sud;
  - € 90.000 per servizi resi dal sito PG/TR servizi istituzionali;
  - € 200.000 per IPPC istituzionale UMBRIA NORD;
  - € 200.000 per istruttorie IPPC istituzionale UMBRIA SUD;
  - € 40.000 per Siti inquinati (PG);
  - € 60.000 per Siti inquinati (TR);
  - € 45.000 per ist.li Acciai Speciali Terni;
  - € 4.392 come proventi Ditta Alcantara controlli Aia;
  - € 1.464 come proventi Ditta Tapojarvi controlli Aia;
  - € 39.002 come proventi Ditta Acea controlli Aia;

- **€ 85.000** di cui:
  - € 80.000 per recupero abbattimento TFR su stipendi dipendenti;
  - € 5.000 per proventi RIR.

<b>B.</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.951.187</b>
-----------	-------------------------------	-------------------

<b>B.1</b>	<b>Acquisti di beni</b>	<b>397.200</b>
------------	-------------------------	----------------

Tra gli acquisti di beni, si rilevano le seguenti poste, tutte riferite ad acquisti di beni non sanitari:

- **€ 30.000** per spese destinate alla gestione dell'autoparco (carburanti, lubrificanti, ecc.);
- **€ 367.200** per l'acquisto di altri beni e prodotti non sanitari, tra cui:
  - € 300.000 previsti come acquisto di materiali di laboratorio;
  - € 67.200 per l'acquisto di Altri beni, così dettagliati:
    - € 10.000 per l'acquisto di materiale d'ufficio;
    - € 4.000 per beni di consumo (non inventariabili);
    - € 42.000 per l'acquisto di gas tecnici;
    - € 1.200 per l'acquisto di dotazione libraria;
    - € 9.000 per dispositivi di protezione individuale;
    - € 1.000 per acquisto di beni e attività educazione ambientale.

<b>B.2</b>	<b>Acquisti di servizi</b>	<b>2.485.740</b>
------------	----------------------------	------------------

#### B.2.A Acquisti di servizi sanitari

Non previsti

<i>B.2.B.</i>	<i>Servizi non sanitari</i>	<b>2.485.740</b>
---------------	-----------------------------	------------------

Gli acquisti di servizi non sanitari sono divisi in tre sottogruppi che comprendono i Servizi non sanitari, le Consulenze e la Formazione.

<i>B.2.B.1</i>	<i>Servizi non sanitari</i>	<b>2.425.453</b>
----------------	-----------------------------	------------------

- Quanto ad **€ 8.376** riferiti alle attività progettuali dell'Agenzia, la cui uscita ha destinazione vincolata ed è così composta:
  - € 8.376 altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici;

- quanto a **€ 2.425.453** riferiti all'attività istituzionale dell'Agenzia, le cui uscite non hanno destinazione vincolata.  
Nel dettaglio, tra gli acquisti di servizi non sanitari sono ricomprese le seguenti voci:
  - **€ 10.000** per spese di lavanderia;
  - **€ 253.000** per spese di pulizia dei locali;
  - **€ 50.000** per buoni pasto del personale;
  - **€ 25.600** per il servizio logistica;
  - **€ 15.000** per lo smaltimento dei rifiuti pericolosi;
  - **€ 22.000** per le utenze telefoniche;
  - **€ 200.000** per il consumo di energia elettrica;
  - **€ 108.000** per altre utenze, tra cui:
    - € 83.000 per il consumo di gas;
    - € 25.000 per il consumo di acqua;
  - **€ 107.000** per premi di assicurazione, tra cui:
    - € 33.000 per assicurazioni furto e incendio ed R.C.;
    - € 74.000 per altri premi assicurativi, tra cui:
      - € 40.000 per assicurazione degli automezzi/autovetture;
      - € 34.000 per assicurazione del personale;
  - **€ 1.634.853** per acquisto di altri servizi non sanitari, riferiti all'attività istituzionale, le cui voci principali sono rappresentate da:
    - € 173.870 per lavaggio e sterilizzazione vetri e assimilati;
    - € 5.000 per pubblicazioni bandi e gare;
    - € 5.000 competenze commissioni concorsi e organi vari;
    - € 22.084 per servizi convenzionati con Università;
    - € 35.000 per spese programma qualità;
    - € 49.302 per servizi connessi al D.Lgs. 81/2008;
    - € 5.860 per libri e quotidiani in abbonamento;
    - € 3.375 comunicazione istituzionale;
    - € 1.392 spese di rappresentanza;
    - € 5.000 servizi attività educazione ambientale;
    - € 217.620 per Servizi appaltati esternamente;
    - € 117.410 per Servizi di portineria;
    - € 127.850 per Prestazioni di laboratorio;
    - € 15.000 per Circuito laboratorio;
    - € 533.424 per Servizi vari;
    - € 83.000 per acquisto di servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP;
    - € 80.353 per servizi connessi all'emergenza Covid-19;
    - € 17.714 per acquisto di servizi con PA;
    - € 60.000 per spese gestione CISAFA;
    - € 52.000 SAFA (Scuola Alta Formazione Ambientale), di cui:
      - € 27.000 promozione iniziative formazione ambientale;

- € 25.000 altre iniziative SAFA (no formazione ambientale)
  - € 4.700 per spese postali;
  - € 5.300 per spese condominiali;
  - € 2.000 per spese bancarie;
  - € 6.500 per vigilanza;
  - € 6.100 per altri servizi.

<i>B.2.B.2</i>	<i>Consulenze, collaborazioni interinali, altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i>	<b>10.000</b>
----------------	---	---------------

La voce comprende:

- € 10.000 per Patrocini legali.

<i>B.2.B.3</i>	<i>Formazione</i>	<b>50.287,37</b>
----------------	-------------------	------------------

Tale voce si divide in:

- € 42.886 per Aggiornamento professionale, obbligatoria (es. sicurezza) e non;
- € 7.401 per Rimborsi di trasferta per aggiornamento professionale.

<b>B.3</b>	<b>Manutenzione e riparazione</b>	<b>1.136.376</b>
------------	-----------------------------------	------------------

La voce comprende le manutenzioni e riparazioni ordinarie ed è riferita:

- € 25.000 a fabbricati;
- € 203.150 a impianti e macchinari;
- € 475.496 a centraline monitoraggio aria e acque;
- € 15.350 a automezzi;
- € 380.000 ad attrezzature di laboratorio;
- € 37.380 ad altre manutenzioni e riparazioni.

<b>B.4</b>	<b>Godimento di beni di terzi</b>	<b>320.131</b>
------------	-----------------------------------	----------------

La voce si compone delle seguenti poste:

<i>B.4.A</i>	<i>Fitti passivi</i>	<b>28.490</b>
--------------	----------------------	---------------

Si tratta dei costi sostenuti per l'affitto dei locali destinati alle sedi territoriali.

<i>B.4.B</i>	<i>Canoni di noleggio</i>	<b>291.641</b>
--------------	---------------------------	----------------

La voce è riferita ai canoni di noleggio per licenze software, di connettività e di beni mobili.

<b>Totale costo del personale</b>	<b>9.579.979</b>
-----------------------------------	------------------

<b>B.5 Personale del ruolo sanitario</b>	<b>2.903.604</b>
--	------------------

<i>B.5.A Personale dirigente ruolo sanitario</i>	<b>1.076.453</b>
--	------------------

#### B.6.A.1 Personale dirigente medico

Non è presente questa tipologia di dirigenti nell'Agenzia

<i>B.5.A.2 Personale dirigente ruolo sanitario non medico</i>	<b>1.076.453</b>
---	------------------

La voce riguarda il personale dirigente di ruolo sanitario a tempo indeterminato e contiene:

- Retribuzioni per **€ 777.306**;
- Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 49.527**;
- Oneri per un totale di **€ 227.524**;
- Rinnovi contrattuali per **€ 22.095**.

<i>B.5.B Personale comparto ruolo sanitario</i>	<b>1.827.151</b>
---	------------------

La voce riguarda il personale del comparto di ruolo sanitario a tempo indeterminato ed è composta da:

- Retribuzioni per **€ 1.193.552**;
- Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 203.598**;
- Oneri per un totale di **€ 366.318**;
- Rinnovi contrattuali per **€ 63.684**.

<b>B.6 Personale del ruolo professionale</b>	<b>0</b>
--	----------

<i>B.6.A Personale dirigente ruolo professionale</i>	<b>0</b>
--	----------

Non è presente questa tipologia nell'Agenzia.

<i>B.6.B Personale comparto ruolo professionale</i>	<b>0</b>
---	----------

Non è presente questa tipologia nell'Agenzia.

<b>B.7 Personale del ruolo tecnico</b>	<b>5.219.060</b>
--	------------------

<i>B.7.A Personale dirigente ruolo tecnico</i>	<b>695.846</b>
--	----------------

La voce si compone della somma della Dirigenza di ruolo Tecnico, sia a tempo indeterminato che a tempo determinato. Nel dettaglio:

- A tempo Indeterminato, per **€ 591.149** così suddivisi:
  - Retribuzioni per **€ 444.147**;
  - Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 19.244**;
  - Oneri per **€ 127.759**.
- A tempo Determinato, per **€ 87.847** così suddivisi:
  - Retribuzioni per **€ 63.000**;
  - Retribuzioni accessorie **€ 6.000**;
  - Oneri per **€ 18.847**.
- Rinnovi contrattuali per **€ 16.850**.

<b>B.7.B</b>	<b>Personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>4.523.213</b>
--------------	---	------------------

La voce è composta dalla somma del personale del comparto di ruolo Tecnico a tempo indeterminato.

Nel dettaglio:

- A tempo Indeterminato, per **€ 4.310.286** così suddivisi:
  - Retribuzioni per **€ 3.007.267**;
  - Retribuzioni accessorie per **€ 400.386**;
  - Oneri per **€ 902.632**;
  - Rimborsi personale comandato **€ 62.559**.
- Rinnovi contrattuali per **€ 150.369**.

<b>B.8</b>	<b>Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>1.457.316</b>
------------	---	------------------

<b>B.8.A</b>	<b>Personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>173.704</b>
--------------	---	----------------

La voce è composta dalla somma del personale dirigente di ruolo Amministrativo a tempo indeterminato. Nel dettaglio:

- A tempo Indeterminato, per **€ 90.190** così suddivisi:
  - Retribuzioni per **€ 66.326**;
  - Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 5.498**;
  - Oneri per **€ 18.366**;
- Rinnovi contrattuali per **€ 2.407**.
- A tempo Determinato, per **€ 81.107** così suddivisi:
  - Retribuzioni per **€ 60.000**;
  - Retribuzioni accessorie **€ 3.600**;
  - Oneri per **€ 17.507**.



<b>B.8.B</b>	<b>Personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>1.283.612</b>
--------------	--	------------------

La voce è composta dalla somma del personale del comparto di ruolo Amministrativo a tempo indeterminato. Nel dettaglio:

- A tempo Indeterminato, per **€ 1.283.612** così suddivisi:
  - Retribuzioni per **€ 864.180**;
  - Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 116.595**;
  - Oneri per **€ 257.639**;
- Rinnovi contrattuali per **€ 45.197**.

<b>B.9</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>444.829</b>
------------	----------------------------------	----------------

<b>B.9.A</b>	<b>Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	<b>62.100</b>
--------------	--	---------------

Nel dettaglio, sotto a questa voce sono riepilogati:

- € 40.000 destinati a Imposte comunali (tasi, tari ecc.);
- € 3.000 per imposte di bollo;
- € 15.000 per imposte automobilistiche;
- € 4.100 per altre imposte e tasse.

#### B.9.B Perdite su crediti

Non sono previste.

<b>B.9.C</b>	<b>Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>382.729</b>
--------------	--	----------------

Questa posta si compone da due macro categorie:

<b>B.9.C.1</b>	<b>Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi direttivi e Collegio Sindacale</b>	<b>366.429</b>
----------------	--	----------------

Nel dettaglio, la voce si divide in:

- **€ 33.000** per il Collegio dei Revisori, che include
  - € 30.000 per compenso;
  - € 3.000 per oneri diversi;
- **€ 15.000**, per compensi e rimborsi al Nucleo di Valutazione;
- **€ 318.429** per Compenso Direttori, e nello specifico:
  - **€ 173.230** per Retribuzione Direttore Generale:
    - € 112.170 per compenso;

- € 22.434 per indennità di risultato;
  - € 36.626 per oneri;
  - € 2.000 per rimborso spese.
- **€ 145.200** per Retribuzione Direttori Aree Dipartimentali:
    - € 95.000 per compenso;
    - € 19.000 per indennità di risultato;
    - € 31.200 per oneri.

<i>B.9.C.2</i>	<i>Altri oneri diversi di gestione</i>	<b>16.300</b>
----------------	--	---------------

Nel dettaglio:

- **€ 11.500** per rimborso spesa di trasferta, così distinti:
  - € 10.000 per rimborso trasferte istituzionale;
  - € 0 per rimborso trasferte progetti;
  - € 1.500 rimborso trasferta per commissario straordinario emergenza
- **€ 4.700** per quote di adesione a comitati/associazioni/organismi;
- **€ 100** per multe e ammende.

	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>2.351.840</b>
--	----------------------------	------------------

<b>B.10</b>	<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>101.640</b>
-------------	--	----------------

Nel dettaglio, questa voce riguarda:

- Costi d'impianto per € 8.379;
- Diritti di brevetto per € 53.636;
- Migliorie di beni di terzi per € 38.919;
- Altre immobilizzazioni immateriali per € 706.

<b>B.11</b>	<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.250.200</b>
-------------	--	------------------

<i>B.12</i>	<i>Ammortamenti dei Fabbricati</i>	<b>540.138</b>
-------------	------------------------------------	----------------

Sono riferiti alle due sedi di proprietà dell'Agenzia (Terni e Perugia).

<i>B.13</i>	<i>Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</i>	<b>1.710.062</b>
-------------	--	------------------

Nel dettaglio, questa voce di ammortamenti riguarda:

- Impianti per € 175.477;
- Mobili e arredamento per € 98.442;
- Attrezzature emergenza COVID 19 per € 1.708;
- Macchine per ufficio elettroniche/PC/sistemi telefonici per € 107.188;
- Automezzi per € 276.351;
- Attrezzature tecnico-scientifiche per € 573.383;
- Attrezzature di laboratorio e misura per € 446.695;
- Altri beni ammortizzabili per € 30.817.

#### B.14. Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti:

Non si rilevano svalutazioni di immobilizzazioni o di crediti.

#### B.15. Variazione delle rimanenze:

Non si rilevano variazioni di rimanenze.

<b>B.16</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>235.092</b>
-------------	-----------------------	----------------

La voce comprende gli accantonamenti per rischi sia per l'attività istituzionale che per quella progettuale:

<i>B.16.A</i>	<i>Accantonamenti per rischi</i>	<b>235.092</b>
---------------	----------------------------------	----------------

Nel dettaglio, si rilevano:

- € 2.268 per Fondi di riserva per attività istituzionale
- € 232.824 per altri accantonamenti da progetti di ricerca e sviluppo, per quote non utilizzate.

<b>C.</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>150.000</b>
-----------	-------------------------------------	----------------

<b>C.1</b>	<b>Interessi attivi</b>	<b>150.000</b>
------------	-------------------------	----------------

Sono riferiti ad interessi attivi:

- € 150.000 per interessi attivi derivanti dalla sottoscrizione di titoli.

C.2 Altri proventi  
Voce non presente

<b>C.3</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>0</b>
------------	--------------------------	----------

Il mutuo è terminato nel 2020.

#### **D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non si prevedono importi per questa posta di bilancio.

<b>E.</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>11.900</b>
-----------	---------------------------------------	---------------

<b>E.1</b>	<b>Proventi straordinari</b>	<b>11.900</b>
------------	------------------------------	---------------

Sono riferiti ai proventi derivanti da recuperi su scioperi e malattia dei dipendenti:

- € 2.000 per recupero malattia;
- € 400 per recupero sciopero;
- € 8.000 per recupero ore negative.
- € 1.500 altri proventi straordinari

<b>E.2</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>0</b>
------------	---------------------------	----------

Non si prevedono importi per questa posta di bilancio.

	<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>690.413</b>
--	------------------------	----------------

<b>Y.1</b>	<b>IRAP</b>	<b>674.113</b>
------------	-------------	----------------

La voce comprende essenzialmente:

- € 672.063 per IRAP relativa a personale dipendente;
- € 2.050 per IRAP relativa ad attività commerciale.

<b>Y.2</b>	<b>IRES</b>	<b>16.300</b>
------------	-------------	---------------

Si tratta dell'IRES prevista per l'attività istituzionale dell'Agenzia.

## RELAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

### **Premessa**

*Gli schemi adottati per la predisposizione del Bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2024-2026 sono quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.*

*Il bilancio pluriennale di previsione, di durata triennale, è elaborato con riferimento al Programma triennale di attività di cui alla Legge Istitutiva di Arpa e ne rappresenta la traduzione in termini economico-finanziari e patrimoniali.*

*Il bilancio pluriennale di previsione costituisce anche sede di riscontro per la copertura di nuovi e maggiori costi a carico di futuri esercizi e viene aggiornato annualmente per scorrimento.*

### **Criteri di formazione**

*Il bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 è redatto conformemente al dettato della normativa di contabilità e bilancio delle ASL, così come previsto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 1515 del 22/12/2000, sulla base dei principi contabili approvati con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1575 del 01/10/2007, nonché ai sensi della normativa nazionale degli articoli 2423 e ss. del Codice Civile.*

*In sede di predisposizione del bilancio preventivo pluriennale si è tenuto conto delle implicazioni derivanti dall'applicazione del Titolo II del D.Lgs. 118/2011.*

*I dati in essi contenuti sono relativi al triennio e riguardano solo l'attività istituzionale.*

### **Criteri di valutazione**

*I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio preventivo pluriennale di previsione che vengono illustrati di seguito sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art.2426 del Codice Civile.*

*La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.*

*In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formulazione del conto economico di previsione sono stati i seguenti:*

- *i ricavi ed i proventi sono stati iscritti prudenzialmente in base alla ragionevolezza del loro conseguimento, tenuto conto dei dati storici e di una prudenziale stima per gli esercizi futuri;*
- *i costi della produzione sono stati inseriti in base alle risultanze contabili dell'Agenzia relative agli esercizi passati ed alle attività e gli investimenti programmati per il futuro triennio.*

## ***Conto Economico Preventivo Pluriennale***

Nel Conto economico preventivo pluriennale sono contenute le voci di costo e ricavo inerenti la sola attività istituzionale con i criteri ed principi illustrati per il bilancio annuale.

I dati dei Contributi in c/esercizio sono stati inseriti garantendo la copertura dei servizi istituzionali, in base a quanto viene stanziato ordinariamente dalla Regione Umbria, tenendo conto soltanto dei dati consolidati, mentre i proventi tipici (riepilogati nella categoria "altri ricavi e proventi") sono stati indicati con criteri prudenziali, in riferimento ai dati relativi agli esercizi precedenti.

In merito ai costi della produzione, le stime sono state effettuate tenendo conto dell'esperienza delle gestioni passate, desunte dai dati contabili dell'esercizio in corso e di quelli precedenti, dalla valutazione prudenziale delle entrate, nonché dalle politiche di spesa che si ritiene di poter seguire nell'ottica del contenimento dei costi e dell'ottimizzazione delle attività, nonché nel rispetto del D.L. 78/2010 e s.m.i. anche per il bilancio 2025-2026.

Relativamente agli acquisti di servizi, si è ipotizzata una prospettiva di contenimento, tenendo conto del riposizionamento di alcuni di essi nella voce delle manutenzioni e della politica di contenimento delle spese che Arpa sta attuando.

## **ALLEGATO E**

### **PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE E TRIENNALE**

- Piano Annuale degli Investimenti 2024 .....	62
- Relazione al Piano Annuale degli Investimenti .....	63
- Piano Triennale degli Investimenti 2024-2026 .....	64
- Relazione al Piano Triennale degli Investimenti .....	64





**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO: PIANO DEGLI INVESTIMENTI PER L'ANNO 2024**

<i>Investimenti</i>		<i>Fonti</i>	
<i>I. Immobilizzazioni Immateriali</i>		<i>I. Fonti interne</i>	
1) Costi di impianto e di ampliamento	30.000,00	1) Costi non monetari	3.378.242,00
2) Costi di ricerca, di sviluppo	0,00	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	31.753,00		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti sim.	0,00		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		
6) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00		
		<i>Totale I</i>	3.378.242,00
		<i>II. Fonti esterne</i>	
		1) Quota parte contributi in c/esercizio finalizzati agli investimenti	476.458,00
			0,00
		2) Contributi c/capitale	
		3) Contributi vincolati finalizzati agli investimenti	0,00
		<i>Totale II</i>	476.458,00
<i>Totale I</i>	61.753,00		
<i>II. Immobilizzazioni Materiali</i>			
1) Terreni (disponibili)			
2) Fabbricati (disponibili)	2.010.000,00		
3) Impianti e macchinari	555.000,00		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche (Att. Laboratorio)	1.047.841,00		
5) Mobili e arredi	10.000,00		
6) Automezzi	150.000,00		
7) Oggetti d'arte			
8) Altre immobilizzazioni materiali (fra cui Hardware)	20.106,00		
9) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		
<i>Totale II</i>	3.792.947,00		
<i>III Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
1) Crediti			
2) Titoli			
<i>Totale III</i>	0,00		
<b><i>Totale investimenti</i></b>	<b>3.854.700,00</b>	<b><i>Totale fonti</i></b>	<b>3.854.700,00</b>

## RELAZIONE AL PIANO ANNUALE DEGLI INVESTIMENTI – ANNO 2024

Nell'ambito del piano annuale degli investimenti, si precisa che le spese previste sono autofinanziate con il fondo cassa a disposizione. Si rilevano di seguito le voci principali.

La programmazione 2024-2026 si pone in larga parte come proseguimento del percorso di risparmio energetico impostato nel 2022 a seguito degli incrementi dei costi dei combustibili e delle materie prime, talché le risorse più consistenti sono mantenute nella MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI, che nel 2024 contempla 1,8 milioni di euro, la cui parte maggioritaria è riservata anche per quest'anno finanziario a interventi di efficientamento energetico.

Ulteriori risorse sono allocate per proseguire gli interventi programmati nel 2023, destinati al tetto della sede di Perugia e al completamento dell'impianto fotovoltaico, all'unità di trattamento dell'aria (UTA) del laboratorio, al montaggio e alla gestione di una piazzola di ricarica elettrica, alla riqualificazione delle aree verdi presso la sede di Perugia, ai lavori presso il laboratorio di Terni. In questo contesto si situa anche la voce MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI con 250mila euro, destinati al completamento dei lavori dell'UPS presso il laboratorio Terni.

Questi interventi sono stati programmati anche grazie alla convenzione che Arpa Umbria ha sottoscritto il 20 ottobre 2020 con CIRIAF, il Centro Interuniversitario di Ricerca sull'Inquinamento e sull'Ambiente "M. Felli" dell'Università degli Studi di Perugia, per attività di ricerca, sviluppo e innovazione relative all'efficienza energetica, la sostenibilità ambientale e il comfort degli immobili sede di Arpa Umbria. Convenzione che è stata rinnovata per ulteriori tre anni come da DDG n. 497 del 19/10/2023, con la finalità di implementare un sistema di gestione volto principalmente alla riduzione degli sprechi e a ottimizzare le risorse energetiche, monitorare i consumi di energia elettrica e gas metano mediante implementazione di un nuovo sistema di archiviazione e gestione delle bollette e dei dati di consumi e produzione degli impianti fotovoltaici, studiare e proporre strategie di ottimizzazione della gestione energetica degli edifici monitorando le condizioni di benessere degli occupanti, supportare la progettazione preliminare di interventi di efficienza energetica e la valutazione comparativa di proposte di intervento con verifica post-operam dell'efficacia degli interventi e delle strategie di azione messe in atto, supportare la ricerca di forme di finanziamento e l'elaborazione delle relative proposte di partecipazione.

In continuità con gli investimenti attivati nel 2022-2023 grazie al finanziamento PNC per la realizzazione degli investimenti del Programma "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", ex art. 1, comma 2, lett. e), punto 1), del D.L. n. 59/2021, che in particolare ha consentito di acquisire al patrimonio di Arpa Umbria attrezzature tecnico-scientifiche per i laboratori, software e automezzi ibridi ed elettrici, nel 2024 sono appostate risorse consistenti per IMPIANTI E MACCHINARIO (200mila euro), AUTOMEZZI (150mila), ATTREZZATURA DI LABORATORIO (535mila) e ATTREZZATURA TECNICO-SCIENTIFICA (160mila per il monitoraggio della rete aria e 300mila per il progetto di qualità dell'aria attivato con la Regione Umbria). L'obiettivo è quello di proseguire nel percorso di ottimizzazione delle risorse energetiche attraverso tre linee di attività distinte ma strettamente integrate: ottimizzare la gestione energetica degli edifici, rinnovare e ammodernare le strumentazioni di laboratorio, sostituire tutte le autovetture a combustione con mezzi ecologici.

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO: PIANO DEGLI INVESTIMENTI PER GLI ANNI 2024-2026**

<b>Investimenti</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Fonti</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>I. Immobilizzazioni Immateriali</i>				<i>I. Fonti interne</i>			
1) Costi di impianto e di ampliamento	30.000,00	10.000,00	8.000,00	1) Costi non monetari	3.378.242,00	260.000,00	218.000,00
2) Costi di ricerca, di sviluppo	0,00	0,00	0,00	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	31.753,00	20.000,00	20.000,00	<i>Totale I</i>	<i>3.378.242,00</i>	<i>260.000,00</i>	<i>218.000,00</i>
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti sim.	0,00			<i>II. Fonti esterne</i>			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	1) Quota parte contributi in c/esercizio finalizzati agli investimenti	476.458,00		
6) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	2) Contributi c/capitale			
<i>Totale I</i>	<i>61.753,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>28.000,00</i>	3) Contributi vincolati finalizzati agli investimenti			
<i>II. Immobilizzazioni Materiali</i>				<i>Totale II</i>	<i>476.458,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1) Terreni (disponibili)							
2) Fabbricati (disponibili)	2.010.000,00	80.000,00	70.000,00				
3) Impianti e macchinari	555.000,00	0,00	0,00				
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche (Att. Laboratorio)	1.047.841,00	90.000,00	80.000,00				
5) Mobili e arredi	10.000,00	0,00	0,00				
6) Automezzi	150.000,00	0,00	0,00				
7) Oggetti d'arte	0,00	0,00	0,00				
8) Altre immobilizzazioni materiali (fra cui Hardware)	20.106,00	60.000,00	40.000,00				
9) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00				
<i>Totale II</i>	<i>3.792.947,00</i>	<i>230.000,00</i>	<i>190.000,00</i>				
<i>III Immobilizzazioni Finanziarie</i>							
1) Crediti							
2) Titoli							
<i>Totale III</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>				
<b>Totale investimenti</b>	<b>3.854.700,00</b>	<b>260.000,00</b>	<b>218.000,00</b>	<b>Totale fonti</b>	<b>3.854.700,00</b>	<b>260.000,00</b>	<b>218.000,00</b>

**RELAZIONE AL PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI**

Per gli anni 2024-2026 gli investimenti previsti si limitano a quanto stimato quale livello minimo di gestione ordinaria, sia in termini di immobilizzazioni immateriali che materiali. Nel 2024 si completeranno le realizzazioni degli impianti e delle strutture oggetto di investimento 2023.

Tra le poste "Fabbricati" sono ricomprese anche, per una quota cautelativa, le manutenzioni straordinarie in previsione di interventi urgenti che si dovessero rendere necessari sugli edifici di proprietà dell'Agenzia.

Arpa Umbria, nell'arco del triennio 2024-2026 intende continuare a promuovere l'efficienza energetica e l'utilizzo delle fonti rinnovabili, riconoscendo l'importanza fondamentale del tema Energia. Gli interventi di adeguamento mirati all'ottenimento di significativi risparmi in campo energetico, programmati nel triennio, vogliono rispondere a questa esigenza.

# RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

## Bilancio Preventivo Economico 2024



Houghton Library, Typ 520.03.736 - fi verso

## ***Considerazioni generali***

Arpa Umbria è chiamata a un ulteriore cambio di passo perché ancora più centrale è diventato il tema dell'ambiente e del cambiamento climatico nel dibattito pubblico. L'Agenzia resta saldamente ancorata alla *mission* che le ha affidato la Legge Regionale n. 9 del 6 marzo 1998 e s.m.i., il cui art. 1, comma 2-ter, dispone che essa svolge attività tecnico-scientifica a favore di Regione, Province, Comuni e Agenzia Forestale e altri enti pubblici ai fini dell'espletamento delle funzioni loro attribuite nel campo della prevenzione e tutela ambientale. L'Arpa inoltre fornisce inoltre supporto tecnico-scientifico alle Aziende unità sanitarie locali per l'espletamento delle attività connesse alle funzioni di prevenzione collettiva, proprie del Servizio sanitario regionale.

Nella lunga elencazione dei compiti descritti nell'art. 2, Arpa Umbria ha in questi ultimi anni lavorato molto e intende investire ulteriormente nel 2024 sulla promozione dei programmi di divulgazione, sulla realizzazione di iniziative formative sul tema dell'ambiente per il tramite di una Scuola di alta formazione ambientale (SAFA), sulla promozione delle attività di educazione e di informazione ambientale. Ha anche in animo di ampliare il capillare lavoro svolto nello sviluppo di reti di collaborazione con attori istituzionali e privati sia sul territorio sia regionale che nazionale, che ha condotto alla stipula di accordi e convenzioni con soggetti pubblici e privati, in particolare con enti locali per l'esercizio delle funzioni in materia di protezione e controllo ambientale, con la Regione Umbria e le istituzioni del Servizio sanitario regionale in tema di protezione e controllo ambientale, con le Università e le scuole per la diffusione delle tematiche ambientali.

Resta pur sempre centrale l'attività tipica di Arpa Umbria, svolta anche quale soggetto del Sistema nazionale di protezione dell'ambiente, che consiste nella raccolta sistematica, validazione, elaborazione, pubblicazione e diffusione di dati, realizzazione di sistemi informativi, gestione di reti di monitoraggio e di altri sistemi di indagine, formulazione di pareri e proposte in materia di regolamentazione tecnica, attività di vigilanza e controllo attraverso sopralluoghi e campionamenti, analisi di laboratorio, verifica della congruità ed efficacia tecnica degli interventi in materia ambientale, attività di supporto tecnico-scientifico nelle istruttorie per la valutazione e prevenzione dei rischi di incidenti rilevanti, supporto tecnico-scientifico all'attività di V.I.A. e per la determinazione del danno ambientale.

Arpa Umbria intende porsi come soggetto centrale nel sistema di relazioni, non solo regionali, per la tutela e la promozione dell'ambiente, facendosi portatrice di saperi, conoscenze, esperienze e professionalità in grado di supportare tutta la comunità regionale nel delicato e difficile passaggio verso un sistema diffuso di sostenibilità, inverando i principi che sono stati da poco introdotti nella Carta costituzionale. È anche per questo che nel 2024 è obiettivo di Arpa Umbria procedere alla redazione della nuova Relazione di Sostenibilità 2023, implementando il lavoro svolto nel 2023, per il quale è già stato istituito il gruppo di lavoro interno.

Nel 2024 inoltre proseguirà il percorso di valorizzazione della Scuola di Alta Formazione Ambientale (SAFA), al fine di organizzare ulteriori eventi formativi e informativi, riprogrammare la presenza di Arpa Umbria all'evento Eco-Mondo, organizzare l'evento "Isola Prossima", che anche nel 2023 ha ottenuto un vasto successo soprattutto grazie agli eventi culturali e alla mostra d'arte. È stata inoltre impostata la programmazione 2024 del Centro interistituzionale di studi e alta formazione in materia di ambiente (CISAF), attivato in convenzione con l'Università degli Studi di Perugia, che contempla iniziative formative e scientifiche nella materia ambientale in parte in continuità con quelle svolte nel 2023 – che hanno ottenuto un notevole e positivo riscontro – in parte innovandone i

contenuti allo scopo di estendere l'attività di formazione e coinvolgere un numero sempre maggiore di discenti.

Per il 2024 la Direzione Generale ha inoltre intenzione di potenziare le attività di collaborazione dell'Agenzia con le Scuole primarie e secondarie che stanno riscontrando grande interesse e apprezzamento. Tali attività, espletate principalmente nell'ambito dei PTCO (percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento) coinvolgono diverse strutture agenziali in relazione alle convenzioni stipulate con i singoli istituti scolastici. A questo proposito saranno organizzati incontri con le singole strutture per definire modi e frequenze più adeguate.

Nel 2024 entrerà a pieno regime la convenzione attivata con l'Università degli Studi di Perugia e il Comune di Perugia per la sperimentazione di comunità energetiche rinnovabili (CER) sul territorio. Sarà inoltre sottoscritta una convenzione con il Centro Interuniversitario di Ricerca sull'Inquinamento e sull'ambiente (CIRIAF), del Polo di Ingegneria dell'Università degli Studi di Perugia, allo scopo di attivare un laboratorio per l'analisi delle emissioni odorigene, primo in Umbria.

Per quanto riguarda la razionalizzazione della propria operatività e di contenimento dei costi energetici, Arpa Umbria intende portare a compimento le scelte impostate nel 2022 e 2023 anche grazie alla convenzione sottoscritta con il CIRIAF per la riduzione dei costi di gestione degli impianti, che hanno condotto all'efficientamento dei sistemi fotovoltaici a Perugia e a Terni e che nel 2024 vedranno l'ulteriore ottimizzazione della degli impianti termici e dei servizi ausiliari, la definitiva sostituzione dei corpi illuminanti con Led, la sostituzione dell'intero parco auto con mezzi elettrici e ibridi.

### ***Risorse umane***

Nel corso del 2020 la Regione Umbria ha rideterminato in 224 unità la **Dotazione Organica** assentita per l'Agenzia (DGR 498/2020).

Al fine di garantire i compiti istituzionali che si traducono nelle funzioni di ispezione, controllo e monitoraggio, nell'anno 2023 l'Agenzia ha espletato alcune selezioni di personale, sulla base dei fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo regionali.

Il bilancio di previsione per l'anno 2024 è stato pertanto redatto tenendo conto del Piano assunzionale 2023 di cui alla DDG n. 452 del 27/09/2023, per cui la dotazione di risorse umane prevista per l'anno 2024 è pari a **178** dipendenti di cui: **162** appartenenti al Comparto e **16** alla Dirigenza (inclusi 1 incarico dirigenziale ex art. 19 del D.Lgs. n. 165/2001 e 1 figura di dirigente amministrativo struttura complessa in posizione di comando), con una copertura del **79,5%** rispetto alla Dotazione Organica assentita dalla Regione Umbria.



L'articolazione organizzativa di Arpa Umbria è stata definita secondo un modello *Staff-Line*, in cui alle strutture delle *Aree di Staff* sono attribuite funzioni trasversali e/o di supporto all'attività tecnica agenziale svolta dalle strutture delle *Aree di Line*.

In particolare afferiscono alle strutture delle *Aree di Staff* le funzioni amministrative e giuridiche, gestionali, organizzative, di comunicazione, di supporto scientifico e tecnologico, mentre afferiscono alle strutture delle *Aree di Line* tutte le funzioni tecniche e operative direttamente coinvolte nell'attuazione della missione istituzionale dell'Agenzia.

### **Risorse finanziarie**

Al fine di illustrare le componenti economiche della previsione di bilancio, si espongono di seguito i dati aggregati del **Conto Economico Preventivo 2024**, messi a confronto con i dati del Preventivo 2023.

VALORE DELLA PRODUZIONE	2023			2024		
	Istituzionale 2023	Progetti 2023	Totale 2023	Istituzionale 2024	Progetti 2024	Totale 2024
Contributi in c/esercizio	15.081.248	109.262	15.190.510	15.702.476	241.200	15.943.676
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-160.138		-160.138	-476.458		-476.458
Concorsi, recuperi e rimborsi	55.000		55.000	76.000		76.000
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	830.000		830.000	980.000		980.000
Altri ricavi e proventi	702.858		702.858	964.858		964.858
	<b>16.508.968</b>	<b>109.262</b>	<b>16.618.230</b>	<b>17.246.876</b>	<b>241.200</b>	<b>17.488.076</b>
COSTI DELLA PRODUZIONE	Istituzionale 2023	Progetti 2023	Totale 2023	Istituzionale 2024	Progetti 2024	Totale 2024
Acquisti di beni	432.702		432.702	397.200	0	397.200
Acquisti di servizi non sanitari	2.730.011		2.730.011	2.485.740	8.376	2.494.116
Manutenzione e riparazione	1.172.204		1.172.204	1.136.376		1.136.376
Godimento di beni di terzi	266.522		266.522	320.131		320.131
Costi del personale	9.268.583		9.268.583	9.579.979	0	9.579.979
Oneri diversi di gestione	609.701		609.701	444.829		444.829
Ammortamenti	1.449.196		1.449.196	2.351.840	0	2.351.840
Accantonamenti	16.267	109.262	125.529	2.268	232.824	235.092
	<b>15.945.186</b>	<b>109.262</b>	<b>16.054.448</b>	<b>16.718.363</b>	<b>241.200</b>	<b>16.959.563</b>

Nell'insieme, si osserva un leggero incremento del Valore della Produzione e del Costo della Produzione totali (comprensivi di attività istituzionale e progettuale), che si riflette anche osservando il solo dato istituzionale.

La spesa di personale prevista in bilancio per l'anno 2024, comprensiva di retribuzioni, accessorie ed oneri sociali, è pari ad **€ 9.579.979** e presenta un incremento pari a € 311.396 rispetto al 2023, quale risultato fisiologico delle cessazioni e delle procedure di reclutamento programmate e non ancora concluse.

Al fine di operare un confronto con la quota di Fondo Sanitario Regionale assegnata ad ARPA, pari ad **€ 14.213.516** (rimasta invariata negli ultimi anni), nell'esaminare le spese strettamente obbligatorie riguardanti il personale si deve tenere conto anche del costo previsto per:

- Direttori dell'Agenzia per € 318.429 (in riduzione rispetto ai 450.196 del 2023 a causa della mancata sostituzione del Direttore del Dipartimento Umbria Nord e attribuzione dell'*interim* al Direttore Generale)
- buoni pasto del personale € 50.000
- assicurazione del personale € 34.000
- competenze commissioni di concorso € 5.000
- formazione € 35.287,37
- trasferte del personale € 11.500

- IRAP € 669.763

per un totale di € 1.090.013,37, a cui vanno sottratti i Proventi straordinari per recupero malattia (€ 2.000), recupero sciopero (€ 400), recupero ore negative (€ 8.000), altri proventi straordinari (€ 1.500), che assommano a € 11.900, per un totale di € 1.078.113,37. La spesa così definita ammonta a **€ 10.658.092,37**, che incide per il **75%** sulla quota di FSR spettante all’Agenzia.

Sommando a tale importo il costo che si prevede di sostenere per *Acquisti di Beni e Servizi* – **€ 13.820.805,37** – la quota di FSR è pressoché totalmente assorbita, portando l’incidenza di tali voci di costo al **97,23%** (era il **95,41%** nel **2023**), senza peraltro tener conto della spesa per *Manutenzioni e riparazioni*.

### **Analisi per indici di composizione**

A partire dai dati economici esposti nel Bilancio Preventivo Economico 2023 sono stati calcolati i seguenti **indici di composizione**, riferiti all’attività istituzionale dell’Agenzia, mettendoli a confronto con i dati preventivi iniziali dell’esercizio precedente:

<b>Indici di composizione</b>		<b>Anno 2024</b>		<b>Anno 2023</b>	
1.	Incidenza % Contributi in c/esercizio sul Valore della Produzione	$\frac{15.081.248}{16.508.968} =$	<b>91,35%</b>	$\frac{15.081.248}{16.508.968} =$	<b>91,35%</b>
2.	Incidenza % Fondo Sanitario Regionale sul Valore della Produzione	$\frac{14.213.516}{16.508.968} =$	<b>86,10%</b>	$\frac{14.213.516}{16.508.968} =$	<b>86,10%</b>
3.	Incidenza % Altri ricavi e proventi sul Valore della Produzione	$\frac{702.858}{16.508.968} =$	<b>4,26%</b>	$\frac{702.858}{16.508.968} =$	<b>4,26%</b>
4.	Incidenza % Acquisti di beni sui Costi della Produzione	$\frac{432.702}{15.945.186} =$	<b>2,71%</b>	$\frac{432.702}{15.945.186} =$	<b>2,71%</b>
5.	Incidenza % Acquisti di servizi sui Costi della Produzione	$\frac{2.730.011}{15.945.186} =$	<b>17,12%</b>	$\frac{2.730.011}{15.945.186} =$	<b>17,12%</b>
6.	Incidenza % Costi del Personale sui Costi della Produzione	$\frac{10.584.021}{15.945.186} =$	<b>66,38%</b>	$\frac{10.397.703}{15.945.186} =$	<b>65,21%</b>
7.	Incidenza % Costi del Personale sul Fondo Sanitario Regionale	$\frac{10.584.021}{14.213.516} =$	<b>74,46%</b>	$\frac{10.397.703}{14.213.516} =$	<b>73,15%</b>
8.	Incidenza % Costi del Personale sulle Risorse finanziarie assegnate dalla Regione	$\frac{10.584.021}{14.316.855} =$	<b>73,93%</b>	$\frac{10.397.703}{14.316.855} =$	<b>72,63%</b>
9.	Incidenza % Contributi vincolati sul Valore della Produzione	$\frac{241.200}{16.508.968} =$	<b>1,46%</b>	$\frac{109.262}{16.508.968} =$	<b>0,66%</b>

I valori percentuali risultanti per l’anno 2024 evidenziano lievi scostamenti rispetto agli indici percentuali dell’esercizio precedente e sono coerenti con le variazioni rilevate nel Conto Economico Preventivo, che sono state dettagliate sopra.



## ***Considerazioni conclusive***

Arpa Umbria continua a garantire la serie di servizi che la Legge Regionale istitutiva le affida, a cui si stanno aggiungendo numerose filiere di collaborazione sia con altre Arpa che con diverse istituzioni sul territorio regionale e nazionale, che apprezzano la qualità dei servizi, la professionalità del personale e la prontezza di risposta assicurate dall'Agenzia, caratteristiche che ne stanno facendo un punto di riferimento.

Arpa Umbria intende perseguire questo itinerario di crescita organizzativa e professionale, che peraltro ne consolida il ruolo di riferimento centrale per la comunità regionale per quanto riguarda tutte le tematiche correlate all'ambiente. In un frangente in cui tali tematiche sono ormai assurte a paradigma centrale non solo delle *policy* territoriali, nazionali e internazionali, ma anche del dibattito e delle "ansie" che la popolazione vive quotidianamente.

Come molte altre istituzioni, Arpa Umbria esce da un periodo di grave turbolenza dovuta al contesto internazionale – aggravato ulteriormente dal conflitto israelo-palestinese – che ha causato l'impennata dei costi dell'energia e delle materie prime, costringendo a rivedere gli obiettivi e le strategie nel corso del 2022 i cui effetti positivi si sono protratti nel 2023.

Ma gli strascichi di tali turbamenti non accennano a placarsi, per cui anche la strategia 2024 non può non avere come perno l'implementazione del percorso di ottimizzazione delle risorse. Grazie alla consolidata collaborazione con il CIRIAF, Centro Interuniversitario di Ricerca sull'Inquinamento e sull'Ambiente "M. Felli" dell'Università degli Studi di Perugia, Arpa Umbria ha impostato e condotto una serie di interventi strutturali e innovazioni organizzative utili a incrementare l'efficienza energetica delle proprie sedi e a garantire il benessere del personale.

Il Bilancio di previsione 2024 risente di tali strascichi e tenuto conto che Arpa Umbria gode di una "finanza derivata", proveniente per circa il 95% dalla Regione Umbria, la programmazione delle attività deve tenere conto delle limitate risorse a disposizione a causa soprattutto del generalizzato aumento dei prezzi e del costo delle convenzioni con cui l'Agenzia gestisce una pluralità di servizi e interventi.

Nonostante questo, Arpa Umbria intende non solo mantenere la quantità e la qualità dei servizi finora garantiti a livello regionale e nazionale, integrandoli con una accorta strategia di collaborazione con istituzioni non solo locali per incrementare la propria attività e mettere a frutto il patrimonio di conoscenze, competenze e strumentazioni posseduto. Intende anche rilanciare la propria attività di formazione, comunicazione e collaborazione con l'intera comunità regionale nell'analisi dei fenomeni ambientali in tutte le loro dimensioni, contribuendo così a favorire l'intelligenza collettiva sui cambiamenti in atto, sostenere i decisori pubblici – in primis la Regione – nella impostazione delle strategie e degli interventi, formare le nuove generazioni sui temi ambientali, fornire all'opinione pubblica materiali e strumenti capaci di maturare decisioni fondate su dati scientifici e scientificamente valutati.

Intende inoltre supportare le traiettorie di sviluppo strategico tratteggiate nel Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) approvato con Deliberazione dell'Assemblea Legislativa dell'Umbria n. 368 del 12 dicembre 2023, in particolare nell'ambito della Missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", che contempla quattro Obiettivi Strategici: 1) favorire la corretta gestione delle risorse idriche, obiettivo per il quale Arpa Umbria ha già raccolto dati e svolto elaborazioni mentre sta completando i conseguenti rapporti e relazioni di accompagnamento; 2) favorire una corretta gestione del ciclo dei rifiuti e il miglioramento della qualità dell'aria; 3) favorire la difesa del suolo

con una corretta tutela del territorio e dell'ambiente, in particolare dei corsi d'acqua; 4) tutela della biodiversità e rilancio delle aree protette.

Il Direttore Generale  
Ing. Luca Proietti