

ARPA
u m b r i a

agenzia regionale per la protezione ambientale

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2023 E BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2023-2025



Direzione Amministrativa
Sezione Finanza e Controllo

INDICE GENERALE

Premessa..... 1

Allegato A:

Schemi di conto economico

- Conto Economico Annuale 2023 5
- Conto Economico Pluriennale 2023-2025 9

Allegato B:

Piano dei flussi di cassa prospettici15

Allegato C:

Conto Economico dettagliato 2023

- Modello CE D.M. 20/03/201319
- Quadro riepilogativo dei Progetti di ricerca e sviluppo.....27

Allegato D:

Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo

- Premessa31
- Relazione sui vincoli di spesa – Anno 202333
- Relazione al bilancio preventivo economico 202339
- Relazione al bilancio pluriennale di previsione 2023-202553

Allegato E:

Piano degli investimenti annuale e triennale

- Piano degli investimenti per l'anno 202357
- Relazione al Piano annuale degli investimenti.....59
- Piano degli investimenti per gli anni 2023-202563
- Relazione al Piano triennale degli investimenti65

Allegato F:

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo

PREMESSA

In seguito all'applicazione del Decreto Legislativo 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 Decreto Lgs.vo 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 2023 pag. 5
- Conto Economico Pluriennale 2023-2025 pag. 9

CONTO ECONOMICO ANNUALE 2023					Importi: Euro		
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>		Previsione 2022	Preventivo Istituzionale 2023	Preventivo Progetti 2023	Preventivo Totale 2023	VARIAZIONE 2023/2022	
						Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Contributi in c/esercizio		15.127.366	15.081.248	109.262	15.190.510	63.144	0,4%
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		593.927	533.933	103.339	637.272	43.345	7,3%
	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	103.339		103.339	103.339	0	0,0%
	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	324.043	289.368		289.368	-34.675	-10,7%
	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0			0	0	-
	6) Contributi da altri soggetti pubblici	166.545	244.564	0	244.564	78.019	46,8%
	a) Contributi da altri soggetti pubblici non vincolati	166.545	244.564	0	244.564	78.019	46,8%
	b) Contributi da altri soggetti pubblici vincolati	0	0	0	0	0	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		0	0	0	0	0	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati		319.923	333.799	5.923	339.722	19.799	6,2%
	1) Contributi in c/esercizio da privati non vincolati	314.000	333.799		333.799	19.799	6,3%
	2) Contributi in c/esercizio da privati vincolati	5.923		5.923	5.923	0	0,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-170.000	-160.138		-160.138	9.862	-5,8%
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		82.345	55.000		55.000	-27.345	-33,2%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		0			0	0	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		830.000	830.000		830.000	0	0,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		0			0	0	-
9) Altri ricavi e proventi		646.858	702.858		702.858	56.000	8,7%
Totale A)		16.516.569	16.508.968	109.262	16.618.230	101.661	0,6%

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	Previsione 2022	Preventivo Istituzionale 2023	Preventivo Progetti 2023	Preventivo Totale 2023	VARIAZIONE 2023/2022	
					Importo	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni	440.129	432.702	0	432.702	-7.427	-1,7%
a) Acquisti di beni sanitari	0			0	0	-
b) Acquisti di beni non sanitari	440.129	432.702		432.702	-7.427	-1,7%
2) Acquisti di servizi sanitari	0	0	0	0	0	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	2.702.921	2.730.011	0	2.730.011	27.090	1,0%
a) Servizi non sanitari	2.586.535	2.669.625	0	2.669.625	83.090	3,2%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	80.000	15.000		15.000	-65.000	-81,3%
c) Formazione	36.386	45.386		45.386	9.000	24,7%
4) Manutenzione e riparazione	1.028.438	1.172.204		1.172.204	143.766	14,0%
5) Godimento di beni di terzi	337.624	266.522		266.522	-71.102	-21,1%
6) Costi del personale	9.235.673	9.268.583	0	9.268.583	32.910	0,4%
a) Personale dirigente medico	0			0	0	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.298.022	1.065.478		1.065.478	-232.544	-17,9%
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.924.694	1.885.075		1.885.075	-39.619	-2,1%
d) Personale dirigente altri ruoli	729.074	852.841		852.841	123.767	17,0%
e) Personale comparto altri ruoli	5.283.882	5.465.189		5.465.189	181.307	3,4%
7) Oneri diversi di gestione	618.538	609.701		609.701	-8.837	-1,4%
8) Ammortamenti	1.375.978	1.449.196	0	1.449.196	73.218	5,3%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	85.060	94.293		94.293	9.233	10,9%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	510.000	579.624		579.624	69.624	13,7%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	780.918	775.278		775.278	-5.640	-0,7%
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	127.863	16.267	109.262	125.529	-2.334	-1,8%
a) Accantonamenti per rischi	127.863	16.267	109.262	125.529	-2.334	-1,8%
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	-
Totale B)	15.867.163	15.945.186	109.262	16.054.448	187.285	1,2%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	638.434	563.781	0	563.781	74.652	11,7%

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	Previsione 2022	Preventivo Istituzionale 2023	Preventivo Progetti 2023	Preventivo Totale 2023	VARIAZIONE 2023/2022	
					Importo	%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	12.000	101.962		101.962	89.962	749,7%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0		0	0	-
Totale C)	12.000	101.962	0	101.962	89.962	749,7%
						-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni				0	0	-
2) Svalutazioni				0	0	-
Totale D)	0	0	0	0	0	-
						-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10.400	10.400				0,0%
1) Proventi straordinari	10.400	10.400	0	10.400	0	0,0%
a) Plusvalenze				0	0	-
b) Altri proventi straordinari	10.400	10.400		10.400	0	0,0%
2) Oneri straordinari	0	0	0	0	0	-
a) Minusvalenze				0	0	-
b) Altri oneri straordinari				0	0	-
Totale E)	10.400	10.400	0	10.400	0	0,0%
						-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	660.834	676.144	0	676.144	15.309	2,3%
						-
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	645.834	661.143	0	661.143	15.310	2,4%
a) IRAP relativa a personale dipendente	656.306	660.643		660.643	4.337	0,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	0	0		0	0	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoecnia)	0	0		0	0	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	500	500		500	0	0,0%
2) IRES	15.000	15.000		15.000	0	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)				0	0	-
Totale Y)	660.834	676.143	0	676.143	15.310	2,3%
						-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	0	0
						-

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE 2023-2025						
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>				Preventivo Istituzionale 2023	Preventivo Istituzionale 2024	Preventivo Istituzionale 2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio				15.081.248	14.908.516	14.908.516
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				533.933	445.000	445.000
		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>	289.368	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>	244.564	150.000	150.000
		a)	<i>Contributi da altri soggetti pubblici non vincolati</i>	244.564	150.000	150.000
		b)	<i>Contributi da altri soggetti pubblici vincolati</i>			
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca				0	0	0
d) Contributi in c/esercizio - da privati				333.799	250.000	250.000
		1)	<i>Contributi in c/esercizio da privati non vincolati</i>	333.799	250.000	250.000
		2)	<i>Contributi in c/esercizio da privati vincolati</i>			
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti				-160.138	-120.000	-120.000
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
5) Concorsi, recuperi e rimborsi				55.000	30.000	30.000
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)				0		
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio				830.000	700.000	700.000
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni				0	0	0
9) Altri ricavi e proventi				702.858	600.000	600.000
Totale A)				16.508.968	16.118.516	16.118.516

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	Preventivo Istituzionale 2023	Preventivo Istituzionale 2024	Preventivo Istituzionale 2025
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	432.702	390.000	390.000
a) Acquisti di beni sanitari	0		
b) Acquisti di beni non sanitari	432.702	390.000	390.000
2) Acquisti di servizi sanitari	0	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	2.730.011	2.366.006	2.366.006
a) Servizi non sanitari	2.669.625	2.329.620	2.329.620
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	15.000	0	0
c) Formazione	45.386	36.386	36.386
4) Manutenzione e riparazione	1.172.204	1.250.000	1.250.000
5) Godimento di beni di terzi	266.522	320.000	320.000
6) Costi del personale	9.268.583	9.235.673	9.235.673
a) Personale dirigente medico	0	0	0
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.065.478	1.298.022	1.298.022
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.885.075	1.924.694	1.924.694
d) Personale dirigente altri ruoli	852.841	729.074	729.074
e) Personale comparto altri ruoli	5.465.189	5.283.883	5.283.883
7) Oneri diversi di gestione	609.701	590.000	590.000
8) Ammortamenti	1.449.196	1.396.300	1.396.300
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	94.293	78.000	78.000
b) Ammortamenti dei Fabbricati	579.624	486.300	486.300
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	775.278	832.000	832.000
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0
10) Variazione delle rimanenze	0	0	0
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	0
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	0
11) Accantonamenti	16.267	0	0
a) Accantonamenti per rischi	16.267	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
Totale B)	15.945.186	15.547.979	15.547.979
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	563.781	570.538	570.538

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013</i>	Preventivo Istituzionale 2023	Preventivo Istituzionale 2024	Preventivo Istituzionale 2025
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	101.962	101.962	101.962
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
Totale C)	101.962	101.962	101.962
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
Totale D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari	10.400	0	0
a) Plusvalenze		0	0
b) Altri proventi straordinari	10.400	0	0
2) Oneri straordinari	0	0	0
a) Minusvalenze	0	0	0
b) Altri oneri straordinari	0	0	0
Totale E)	10.400	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	676.144	672.500	672.500
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	661.143	657.500	657.500
a) IRAP relativa a personale dipendente	660.643	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	500	500	500
2) IRES	15.000	15.000	15.000
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
Totale Y)	676.143	672.500	672.500
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

ALLEGATO B:

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI		ANNO 2023 PREVISIONE
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	0,00
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	579.624
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	775.278
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	94.293
	Ammortamenti	1.449.196
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 830.000
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	- 830.000
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	-
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	
	- Fondi svalutazione di attività	
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	125.529
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	125.529
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	744.725
(+)/(-)	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	- 4.601.439
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	- 676.143
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	- 1.869.808
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	7.621.979
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	474.589
(+)(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	
(+)(-)	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	14.606.223
(+)(-)	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	584.286
(+)(-)	diminuzione/aumento di crediti	15.190.510
(+)(-)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)(-)	diminuzione/aumento rimanenze	
(+)(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	16.409.824

(SEGUE)		ANNO 2023 PREVISIONE
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	- 36.600
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	- 15.000
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	- 51.600
(+)	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	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-
(-)	Acquisto terreni	-
(-)	Acquisto fabbricati	- 2.800.000
(-)	Acquisto impianti e macchinari	- 364.000
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 409.638
(-)	Acquisto mobili e arredi	- 100.000
(-)	Acquisto automezzi	- 50.000
(-)	Acquisto altri beni materiali	- 90.000
(-)	Acquisto immobilizzazioni in corso ed acconti	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 3.813.638
(+)	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	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	-
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	-
B - Totale attività di investimento		- 3.865.238
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	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)	
(+)	aumento fondo di dotazione	-
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	160.138
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	3.705.100
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	3.865.238
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	
C - Totale attività di finanziamento		3.865.238
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		16.409.824
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		16.409.824
Squadatura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0

ALLEGATO C

CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO 2023

- Modello CE D.M. 20/03/2013.....19
- Quadro riepilogativo dei progetti di ricerca e sviluppo27

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE D.M. 20/03/2013 - ANNO 2023	Istituzionale	Progetti	TOTALE
		A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	15.081.248	109.262	15.190.510
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	14.213.516	0	14.213.516
	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		
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	533.933	103.339	637.272
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	289.368	103.339	392.707
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati		103.339	103.339
	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	289.368		289.368
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0
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			
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	244.564	0	244.564
	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			
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	244.564		244.564
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente			
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata			
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca			
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca			
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	333.799	5.923	339.722
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-160.138	0	-160.138
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-160.138		-160.138
	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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	55.000	0	55.000
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	10.000		10.000
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	0	0	0
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	0		0
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione			

R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12.500	0	12.500
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12.500		12.500
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	6.000	0	6.000
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso 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	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	26.500	0	26.500
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	0	0	0
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	26.500		26.500
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	830.000	0	830.000
	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	830.000		830.000
	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			
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	702.858	0	702.858
	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	702.858		702.858
		A.9.C.1) Proventi a rilevanza fiscale	65.000		65.000
		A.9.C.2) Proventi da servizi istituzionali	556.858		556.858
		A.9.C.3) Altri proventi diversi	81.000		81.000
	AZ9999	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	16.508.968	109.262	16.618.230
		B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	432.702	0	432.702
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0	0	0
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	432.702	0	432.702
	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	55.000		55.000
	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	377.702		377.702
		B.1.B.6.a) Materiali di laboratorio	303.702		303.702
		B.1.B.6.b) Altri beni	74.000		74.000
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			

	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	2.730.011	0	2.730.011
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	0	0	0
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	2.730.011	0	2.730.011
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	2.669.625	0	2.669.625
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	10.000		10.000
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	270.000		270.000
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	60.000		60.000
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento			
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica			
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	25.594		25.594
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti pericolosi	15.000		15.000
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	27.000		27.000
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	292.110		292.110
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze (acqua, gas)	108.000		108.000
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	130.000	0	130.000
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	40.000		40.000
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	90.000		90.000
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	1.731.921	0	1.731.921
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici			
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.731.921		1.731.921
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	15.000	0	15.000
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	15.000	0	15.000
	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)	15.000		15.000
	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)			
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	45.386	0	45.386
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico			
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	45.386		45.386

	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	1.172.204	0	1.172.204
	BA1920	B.3.A) <i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	10.000		10.000
	BA1930	B.3.B) <i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	609.250		609.250
	BA1940	B.3.C) <i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	498.604		498.604
	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>	35.350		35.350
	BA1970	B.3.F) <i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	19.000		19.000
R	BA1980	B.3.G) <i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>			
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	266.522	0	266.522
	BA2000	B.4.A) <i>Fitti passivi</i>	27.486		27.486
	BA2010	B.4.B) <i>Canoni di noleggio</i>	239.036	0	239.036
	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>	239.036		239.036
	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>			
	BA2080	Totale Costo del personale	9.268.583	0	9.268.583
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	2.950.553	0	2.950.553
	BA2100	B.5.A) <i>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</i>	1.065.478	0	1.065.478
	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>	1.065.478	0	1.065.478
	BA2160	B.5.A.2.1) <i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	1.033.219		1.033.219
	BA2170	B.5.A.2.2) <i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>			
	BA2180	B.5.A.2.3) <i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	32.259		32.259
	BA2190	B.5.B) <i>Costo del personale comparto ruolo sanitario</i>	1.885.075	0	1.885.075
	BA2200	B.5.B.1) <i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	1.818.275		1.818.275
	BA2210	B.5.B.2) <i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>			
	BA2220	B.5.B.3) <i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	66.801		66.801
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	0	0	0
	BA2240	B.6.A) <i>Costo del personale dirigente ruolo professionale</i>	0	0	0
	BA2250	B.6.A.1) <i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	0		0
	BA2260	B.6.A.2) <i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	0		0
	BA2270	B.6.A.3) <i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>			
	BA2280	B.6.B) <i>Costo del personale comparto ruolo professionale</i>	0	0	0
	BA2290	B.6.B.1) <i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	0		0
	BA2300	B.6.B.2) <i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>			
	BA2310	B.6.B.3) <i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>			

BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	4.824.709	0	4.824.709
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	640.933	0	640.933
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	464.676		464.676
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	166.728		166.728
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	9.529		9.529
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	4.183.777	0	4.183.777
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	4.007.344		4.007.344
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	176.433		176.433
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	1.493.320	0	1.493.320
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	211.908	0	211.908
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	207.164		207.164
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato			
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	4.744		4.744
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	1.281.413	0	1.281.413
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.240.721		1.240.721
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	40.691		40.691
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	609.701	0	609.701
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	88.325		88.325
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti			
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	521.376	0	521.376
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	498.196		498.196
	B.9.C.1.a) Collegio dei Revisori	33.000		33.000
	B.9.C.2.b) O.I.V.- N.D.V.	15.000		15.000
	B.9.C.2.c) Compensi Direttori	450.196		450.196
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	23.181		23.181
	B.9.C.2.a) Rimborso spese di trasferta	18.281		18.281
	B.9.C.2.b) Quote di adesione a comitati/associazioni/organismi	4.800		4.800
	B.9.C.2.c) Multe e ammende	100		100
BA2560	Totale Ammortamenti	1.449.196	0	1.449.196
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	94.293		94.293
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.354.903	0	1.354.903
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	579.624	0	579.624
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	579.624		579.624
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)			
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	775.278		775.278
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali			
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti			
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	0	0	0
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie			
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie			

BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	16.267	109.262	125.529
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	16.267	109.262	125.529
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	16.267	109.262	125.529
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)			
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0
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			
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	0		0
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
BZ9999	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	15.945.186	109.262	16.054.448
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
CA0010	C.1) Interessi attivi	101.962	0	101.962
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica			
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0		0
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	101.962		101.962
CA0050	C.2) Altri proventi	0	0	0
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni			
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti			
CA0100	C.2.E) Utili su cambi			
CA0110	C.3) Interessi passivi	0	0	0
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa			
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	0		0
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi			

CA0150	C.4) Altri oneri	0	0	0
CA0160	<i>C.4.A) Altri oneri finanziari</i>			
CA0170	<i>C.4.B) Perdite su cambi</i>			
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	101.962	0	101.962
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
DA0010	D.1) Rivalutazioni			
DA0020	D.2) Svalutazioni			
DZ9999	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
EA0010	E.1) Proventi straordinari	10.400	0	10.400
EA0020	<i>E.1.A) Plusvalenze</i>			
EA0030	<i>E.1.B) Altri proventi straordinari</i>	10.400	0	10.400
EA0040	<i>E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse</i>			
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 <i>E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi</i>	0	0	0
S	EA0180 <i>E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>			
	EA0190 <i>E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale</i>			
	EA0200 <i>E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>			
	EA0210 <i>E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>			
	EA0220 <i>E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>			
	EA0230 <i>E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>			
	EA0240 <i>E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi</i>			
	EA0250 <i>E.1.B.4) Altri proventi straordinari</i>	10.400		10.400
EA0260	E.2) Oneri straordinari	0	0	0
EA0270	<i>E.2.A) Minusvalenze</i>			
EA0280	<i>E.2.B) Altri oneri straordinari</i>	0	0	0
EA0290	<i>E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti</i>			
EA0300	<i>E.2.B.2) 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) <i>Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>			
	EA0350	E.2.B.3.2) <i>Sopravvenienze passive v/terzi</i>	0	0	0
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>			
	EA0370	E.2.B.3.2.B) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale</i>	0	0	0
	EA0410	E.2.B.3.2.C) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>			
	EA0420	E.2.B.3.2.D) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>			
	EA0430	E.2.B.3.2.E) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>			
	EA0440	E.2.B.3.2.F) <i>Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>			
	EA0450	E.2.B.3.2.G) <i>Altre sopravvenienze passive v/terzi</i>			
	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>			
	EZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	10.400	0	10.400
	XA0000	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	676.144	0	676.144
		IMPOSTE E TASSE			
	YA0010	Y.1) IRAP	661.143	0	661.143
	YA0020	Y.1.A) <i>IRAP relativa a personale dipendente</i>	660.643		660.643
	YA0030	Y.1.B) <i>IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	0		0
	YA0040	Y.1.C) <i>IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)</i>			
	YA0050	Y.1.D) <i>IRAP relativa ad attività commerciale</i>	500		500
	YA0060	Y.2) IRES	15.000	0	15.000
	YA0070	Y.2.A) <i>IRES su attività istituzionale</i>	15.000		15.000
	YA0080	Y.2.B) <i>IRES su attività commerciale</i>	0		0
	YA0090	Y.3) <i>Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</i>			
	YZ9999	TOTALE IMPOSTE E TASSE	676.143	0	676.143
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0	0	0

QUADRO RIEPILOGATIVO DEI PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO

PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO PER L'ANNO 2023					
N.	Ente Erogatore	Denominazione progetto	Totale impiego quote non utilizzate al 31/12/2022	Contributi e finanziamenti vincolati nuovi 2023	Totale
1	Regione Umbria	P.O. Autorità Ambientale	103.339,00		103.339,00
2	Agesa Srl	Zoocompost	5.923,00		5.923,00
	TOTALE		109.262,00	0,00	109.262,00

I progetti sopra elencati saranno oggetto di valutazione in sede di Bilancio d'Esercizio 2022, in cui verrà effettuato un controllo sullo stato di avanzamento degli stessi.

PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO PER L'ANNO 2023 RIEPILOGATI PER ENTE EROGATORE

REGIONE UMBRIA					
N.	Ente erogatore	Denominazione progetto	Totale impiego quote non utilizzate al 31/12/2022	Contributi e finanziamenti vincolati nuovi 2023	Totale
1	Regione Umbria	P.O. Autorità Ambientale	103.339,00		103.339,00
	Totale		103.339,00	0,00	103.339,00
PRIVATI					
N.	Ente erogatore	Denominazione progetto	Totale impiego quote non utilizzate al 31/12/2022	Contributi e finanziamenti vincolati nuovi 2023	Totale
2	Agesa Srl	Zoocompost	5.923,00		5.923,00
	Totale		5.923,00	-	5.923,00
TOTALE GENERALE			109.262,00	-	109.262,00

ALLEGATO D

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO

- Premessa.....	31
- Relazione sui vincoli di spesa anno 2023.....	33
- Relazione al Bilancio Preventivo Economico 2023	39
- Relazione al Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025	53

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 2022 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 articoli 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 2022 e che qui di seguito vengono illustrati, rispondono a quanto richiesto dall'articolo 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 progetto di bilancio regionale per l'esercizio 2022, 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 2022.*
- *Sono state rispettate le prescrizioni del comma 1 del **D.L. 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, inoltre, le prescrizioni del **D.L. 95/2012**, recepito dalla **Legge Regionale 20/12/2012, n. 26** "Misure urgenti in materia di fiscalità regionale e ulteriori provvedimenti di adeguamento al decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, 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. 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. 118/2011.

RELAZIONE SUI VINCOLI DI SPESA – ANNO 2023

- **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
- 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. 23 del 19 maggio 2022, 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 assicurare il contenimento delle suddette spese.

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 2023, l'esclusione dal suddetto limite di spesa gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., sempre ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare comunque il contenimento delle spese in parola.

Infine, con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico relativo al diffondersi dei contagi da COVID-19, la RGS ritiene altresì confermate, per l'esercizio finanziario 2023, le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le circolari n. 9 del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020, n. 11 del 9 aprile 2021, n. 26 dell'11 novembre 2021 e n. 23 del 19 maggio 2022.

Ai fini della predisposizione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023, 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 periodico monitoraggio 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 seguenti voci:

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 2023 non è stato previsto alcun importo.

Voci da monitorare	Bilancio Preventivo Costi 2023 (vincolato)	Importo max ammesso 20% del Bil. Cons. 2009
Spese di rappresentanza, convegni, seminari e spese di pubblicità e promozione	0,00	17.797,13

Nel Bilancio di Previsione 2023, alla voce di spesa relativa alla organizzazione di convegni, seminari ed eventi, è stata iscritta la somma di € 11.000,00, nell'ambito del Progetto Life Blue Lakes, che non rientra nei limiti di spesa, ai sensi dell'art. 2, comma 3 della citata L.R. n. 1/2020.

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 2013 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 2023 (vincolato)	Importo max ammesso 50% del Bil Cons. 2009
Aggiornamento professionale e rimborso spese trasferta	27.886,00	33.373,20

Nello specifico, l'importo a preventivo di € 27.886,00, è specificato nella tabella dei fattori produttivi sottostante.

Voci da monitorare "vincolate" (fattori produttivi)	Bilancio Preventivo Costi 2023 (vincolato)	Importo max ammesso 50% del Bil Cons. 2009
Aggiornamento professionale vincolato	25.886,00	26.471,83
Aggiornamento professionale rimborso spese trasferta vincolato	2.000,00	6.901,37
Totali	27.886,00	33.373,20

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 2023 (vincolato)	Importo max ammesso 20% della media 2010/2011
Mobili e arredamento	100.000,00	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 2023 (vincolato)	Importo max ammesso
Fitti passivi	27.485,76	27.485,76

La previsione 2023 totale è pari ad € 27.485,76. 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.

Codice	Voci da monitorare "vincolate" (fattori produttivi)	Importo max ammesso	Costi 2023 (vincolato)
300 100 141	Distretto Orvieto	10.722,96	10.722,96
300 100 143	Distretto Foligno Spoleto Valnerina	14.932,80	14.932,80
300 100 144	Terreno Nestlé - uso parcheggio	1.830,00	1.830,00
	Totali	27.485,76	27.485,76

Dal 1° gennaio 2023 la sede del Distretto di Assisi Bastia si trasferirà 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 ricalcolato il fitto per l'anno 2023, con conseguente azzeramento del costo riferito al Distretto Assisi Bastia, per l'anno 2023 e seguenti.

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 2023, 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 2023

In base alla previsione di spesa, per l'esercizio amministrativo 2023, 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.

	Importo max ammesso	Costi 2023 (vincolato)
TOTALE COMPLESSIVO AI FINI DEL RISPETTO DEI VINCOLI	246.925,19	170.440,86
Totali	246.925,19	170.440,86

RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023

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:

A.	VALORE DELLA PRODUZIONE	16.618.230
-----------	--------------------------------	-------------------

A.1	Contributi in c/esercizio	15.190.510
------------	----------------------------------	-------------------

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>	14.213.516
--------------	---	-------------------

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 2023, si iscrivono **€ 14.213.516**, come stabilito ai sensi della DGR n. 784 del 29/07/2022 di approvazione del Bilancio di Previsione 2022-2022 della Regione dell'Umbria, non essendo stato approvato il bilancio preventivo regionale 2023-2025 alla data della redazione del presente documento.

<i>A.1.B</i>	<i>Contributi in c/esercizio – extra fondo</i>	637.272
--------------	--	----------------

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 **€ 103.339**, riferiti alle attività progettuali dell’Agenzia, la cui entrata ha destinazione vincolata e sono così composta:

- € 103.339 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 2023, sia come previsioni di eventuali nuove acquisizioni.)

- quanto ad **€ 533.933**, riferiti all’attività istituzionale dell’Agenzia, le cui entrate non hanno destinazione vincolata e sono così composte:

- **€ 289.368** rivenienti dalla Regione:

- € 24.400 per contributo in c/esercizio assegnato dalla Regione Umbria per il monitoraggio della qualità dell’aria Conca Ternana;
- € 38.053 per contributo in c/esercizio assegnato dalla Regione Umbria per la misura 16.5.1 riserva UNESCO Monte Peglia;
- € 7.500 quale contributo assegnato dalla Regione Umbria riferito a SARS COV-2;
- € 37.500 per contributo in c/esercizio assegnato dalla Regione Umbria – direttive europee acque 2022-2023, determina 377 del 24-08-2022, determina 370 del 18/08/2022;
- € 2.509 per contributo in c/esercizio assegnato dalla Regione Umbria direttive europee acque 2022-2023;
- € 7.000 quale contributo assegnato dalla Regione Umbria riferito a PROC. VAL.AMBIENTALE;
- € 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;
- € 160.138 contributo aggiornamento strumentazione rete aria – determina 346 del 17-08-2021

- **€ 244.564** rivenienti da Altri soggetti pubblici:

- € 75.936 quale contributo del Ministero della cultura sulle sponde del Perugino;
- € 1.000 quale contributo in c/esercizio da parte del Comune di Castiglione del Lago, in attesa di perfezionamento degli atti DDG 106 del 23-02-2022;
- € 610 quale contributo da 3A – PTA;
- € 15.000 quale contributo da parte di ISPRA, come da DDG n. 380 del 26-08-2022;
- € 20.000 quale contributo dal Comune di Foligno come da DDG n. 121 del 02-03-2022;
- € 26.000 come da “Preso 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;

- o € 106.018 quale contributo finanziato UE LIFE BLUE LAKES 18 GIE/IT/000813;

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

Voce non prevista.

A.1.D	Contributi in c/esercizio – da privati	339.722
--------------	---	----------------

Tale voce comprende i seguenti contributi:

- **€ 5.923** - contributi in c/esercizio a destinazione vincolata rivenienti da Privati, per PROGETTO ZOOCOMPOST per il cui dettaglio si rimanda al quadro riepilogativo dei progetti della presente relazione.
- **€ 333.799** - contributi in c/esercizio non vincolati rivenienti da Privati, così suddivisi:
 - o € 9.799 da Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia;
 - o € 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;
 - o € 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;
 - o € 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;
 - o € 160.000 riferiti a rifiuti da privati;
 - o € 22.000 derivanti dalla convenzione con l’azienda Pietro Coricelli per il monitoraggio in continuo per la qualità dell’aria.

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 € 160.138,31.

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.

A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	55.000
------------	--------------------------------------	---------------

Nel dettaglio, tale voce è composta da:

- **€ 10.000** quale rimborso da assicurazioni;
- **€ 12.500** dall'Istituto Zooprofilattico a titolo di rimborso per l'uso comune di impianti;
- **€ 6.000** per rimborso spese locazione NOE
- **€ 26.500** come rimborsi da soggetti privati, tra cui:
 - € 5.500 per rimborso da distributore automatico;
 - € 3.000 come rimborso spese per l'utilizzo della Sala formazione;
 - € 4.000 per rimborso spese per l'utilizzo del laboratorio didattico;
 - € 10.000 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

A.7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	830.000
------------	---	----------------

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.

A.9	Altri ricavi e proventi	702.858
------------	--------------------------------	----------------

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

- **€ 65.000** per proventi a rilevanza fiscale, che sono così composti:
 - € 18.000 per servizi a rilevanza fiscale resi dal Laboratorio Multisito, sito di Terni;
 - € 20.000 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;
 - € 25.000 per proventi derivanti dalla SAFA;
- **€ 556.858** per servizi istituzionali, suddivisi come segue:
 - € 80.000 per proventi relativi al rilascio di pareri su elettromagnetismo L.221/2015;
 - € 1.000 per servizi resi dal Distretto Umbria Nord;

- € 1.000 per servizi resi dal Distretto Umbria Sud;
 - € 40.000 per servizi resi dal sito PG/TR servizi istituzionali;
 - € 140.000 per IPPC istituzionale UMBRIA NORD;
 - € 150.000 per istruttorie IPPC istituzionale UMBRIA SUD;
 - € 25.000 per Siti inquinati (PG);
 - € 30.000 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;
- **€ 81.000** di cui:
 - € 80.000 per recupero abbattimento TFR su stipendi dipendenti;
 - € 1.000 per proventi RIR.

B.	COSTI DELLA PRODUZIONE	16.054.448
-----------	-------------------------------	-------------------

B.1	Acquisti di beni	432.702
------------	-------------------------	----------------

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

- **€ 55.000** per spese destinate alla gestione dell'autoparco (carburanti, lubrificanti, ecc.);
- **€ 377.702** per l'acquisto di altri beni e prodotti non sanitari, tra cui:
 - € 303.702 previsti come acquisto di materiali di laboratorio;
 - € 74.000 per l'acquisto di Altri beni, così dettagliati:
 - € 15.000 per l'acquisto di materiale d'ufficio;
 - € 22.000 per beni di consumo (non inventariabili);
 - € 26.000 per l'acquisto di gas tecnici;
 - € 2.000 per l'acquisto di dotazione libraria
 - € 9.000 per dispositivi di protezione individuale.

B.2	Acquisti di servizi	2.730.011
------------	----------------------------	------------------

B.2.A Acquisti di servizi sanitari

Non previsti

B.2.B.	Servizi non sanitari	2.730.011
---------------	-----------------------------	------------------

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>	2.669.625
----------------	-----------------------------	------------------

Nel dettaglio, tra gli acquisti di servizi non sanitari sono ricomprese le seguenti voci:

- **€ 10.000** per spese di lavanderia;
- **€ 270.000** per spese di pulizia dei locali;
- **€ 60.000** per buoni pasto del personale;
- **€ 25.594** per il servizio logistica;
- **€ 15.000** per lo smaltimento dei rifiuti pericolosi;
- **€ 27.000** per le utenze telefoniche;
- **€ 292.110** 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;
- **€ 130.000** per premi di assicurazione, tra cui:
 - € 40.000 per assicurazioni furto e incendio ed R.C.;
 - € 90.000 per altri premi assicurativi, tra cui:
 - € 50.000 per assicurazione degli automezzi/autovetture;
 - € 40.000 per assicurazione del personale;
- **€ 1.731.921** per acquisto di altri servizi non sanitari, riferiti all'attività istituzionale, le cui voci principali sono rappresentate da:
 - € 173.866 per lavaggio e sterilizzazione vetri e assimilati;
 - € 11.000 per pubblicazioni e riproduzioni;
 - € 11.000 per convegni, seminari ed eventi;
 - € 5.000 per pubblicazioni bandi e gare;
 - € 30.000 per servizi convenzionati con Università;
 - € 35.000 per spese programma qualità;
 - € 48.154 per servizi connessi al D.Lgs. 81/2008;
 - € 5.894 per libri e quotidiani in abbonamento;
 - € 205.750 per Servizi appaltati esternamente;
 - € 117.979 per Servizi di portineria;
 - € 123.000 per Prestazioni di laboratorio;
 - € 14.000 per Circuito laboratorio;
 - € 676.940 per Servizi vari;
 - € 98.000 per acquisto di servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP;
 - € 83.000 per servizi connessi all'emergenza Covid-19;
 - € 13.538 per acquisto di servizi con PA;
 - € 57.000 per spese gestione CISAFA;
 - € 2.600 per spese postali;
 - € 6.000 per spese condominiali;
 - € 2.000 per spese bancarie;
 - € 6.100 per vigilanza;
 - € 6.100 per altri servizi.

<i>B.2.B.2</i>	<i>Consulenze, collaborazioni interinali, altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i>	15.000
----------------	---	---------------

La voce comprende:

- € 15.000 per Patrocini legali.

<i>B.2.B.3</i>	<i>Formazione</i>	45.386
----------------	-------------------	---------------

Tale voce si divide in:

- € 42.886 per Aggiornamento professionale, obbligatoria (es. sicurezza) e non;
- € 2.500 per Rimborsi di trasferta per aggiornamento professionale.

B.3	Manutenzione e riparazione	1.172.204
------------	-----------------------------------	------------------

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

- € 10.000 a fabbricati;
- € 609.250 a impianti e macchinari;
- € 498.604 a centraline monitoraggio aria e acque;
- € 35.350 a automezzi;
- € 19.000 ad altre manutenzioni e riparazioni.

B.4	Godimento di beni di terzi	266.522
------------	-----------------------------------	----------------

La voce si compone delle seguenti poste:

<i>B.4.A</i>	<i>Fitti passivi</i>	27.486
--------------	----------------------	---------------

Si tratta dei costi sostenuti per l'affitto dei locali destinati alle sedi territoriali. Essi hanno subito un calo, in conseguenza dell'acquisto della sede di Todi.

<i>B.4.B</i>	<i>Canoni di noleggio</i>	239.036
--------------	---------------------------	----------------

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

	Totale costo del personale	9.268.583
--	-----------------------------------	------------------

B.5	Personale del ruolo sanitario	2.950.553
------------	--------------------------------------	------------------

<i>B.5.A</i>	<i>Personale dirigente ruolo sanitario</i>	1.065.478
--------------	--	------------------

B.6.A.1 Personale dirigente medico

Non è presente questa tipologia di dirigenti nell'Agenzia

<i>B.5.A.2</i>	<i>Personale dirigente ruolo sanitario non medico</i>	1.065.478
----------------	---	------------------

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

- Retribuzioni per **€ 763.050**;
- Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 47.176**;
- Oneri per un totale di **€ 222.993**;
- Rinnovi contrattuali per **€ 32.259**.

<i>B.5.B</i>	<i>Personale comparto ruolo sanitario</i>	1.885.075
--------------	---	------------------

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

- Retribuzioni per **€ 1.229.752**;
- Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 215.934**;
- Oneri per un totale di **€ 372.589**;
- Rinnovi contrattuali per **€ 66.800**.

B.6	Personale del ruolo professionale	0
------------	--	----------

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

Non è presente questa tipologia nell'Agenzia.

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

Non è presente questa tipologia nell'Agenzia.

B.7	Personale del ruolo tecnico	4.824.709
------------	------------------------------------	------------------

<i>B.7.A</i>	<i>Personale dirigente ruolo tecnico</i>	640.933
--------------	--	----------------

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 **€ 464.676** così suddivisi:
 - Retribuzioni per **€ 229.020**;
 - Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 135.262**;
 - Oneri per **€ 100.394**.
- A tempo Determinato, per **€ 166.728** così suddivisi:
 - Retribuzioni per **€ 121.189**;
 - Retribuzioni accessorie **€ 9.600**;
 - Oneri per **€ 35.939**.
- Rinnovi contrattuali per **€ 9.529**.

<i>B.7.B</i>	<i>Personale comparto ruolo tecnico</i>	4.183.777
--------------	---	------------------

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

Nel dettaglio:

- A tempo Indeterminato, per **€ 4.007.344** così suddivisi:
 - Retribuzioni per **€ 2.804.402**;
 - Retribuzioni accessorie per **€ 367.042**;
 - Oneri per **€ 835.900**;
 - Rimborsi personale comandato **€ 45.804**.
- Rinnovi contrattuali per **€ 130.629**.

B.8	Personale del ruolo amministrativo	1.493.320
------------	---	------------------

<i>B.8.A</i>	<i>Personale dirigente ruolo amministrativo</i>	211.908
--------------	---	----------------

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

- A tempo Indeterminato, per **€ 207.164** così suddivisi:

- Retribuzioni per **€ 91.608**;
 - Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 71.824**;
 - Oneri per **€ 43.732**;
- Rinnovi contrattuali per **€ 4.744**.

B.8.B	Personale comparto ruolo amministrativo	1.281.413
--------------	--	------------------

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

- A tempo Indeterminato, per **€ 1.240.721** così suddivisi:
 - Retribuzioni per **€ 872.768**;
 - Retribuzioni accessorie per un totale di **€ 109.693**;
 - Oneri per **€ 258.261**;
- Rinnovi contrattuali per **€ 40.691**.

B.9	Oneri diversi di gestione	609.701
------------	----------------------------------	----------------

B.9.A	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	88.325
--------------	--	---------------

Nel dettaglio, sotto a questa voce sono riepilogati:

- € 62.000 destinati a Imposte comunali (tasi, tari ecc.);
- € 3.225 per imposte di bollo;
- € 1.000 per imposte di registro;
- € 15.000 per imposte automobilistiche;
- € 7.100 per altre imposte e tasse.

B.9.B Perdite su crediti

Non sono previste.

B.9.C	Altri oneri diversi di gestione	521.376
--------------	--	----------------

Questa posta si compone da due macrocategorie:

B.9.C.1	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi direttivi e Collegio Sindacale	498.196
----------------	--	----------------

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;
- **€ 450.196** per Compenso Direttori, e nello specifico:
 - **€ 176.230** per Retribuzione Direttore Generale:
 - € 112.170 per compenso;
 - € 22.434 per indennità di risultato;
 - € 36.626 per oneri;
 - € 5.000 per rimborso spese.
 - **€ 273.966** per Retribuzione Direttori Aree Dipartimentali:
 - € 179.471 per compenso;
 - € 35.894 per indennità di risultato;
 - € 58.601 per oneri.

<i>B.9.C.2</i>	<i>Altri oneri diversi di gestione</i>	23.181
----------------	--	---------------

Nel dettaglio:

- **€ 18.281** per rimborso spesa di trasferta, così distinti:
 - € 5.000 per rimborso trasferte istituzionale;
 - € 13.281 per rimborso trasferte progetti;
- **€ 4.800** per quote di adesione a comitati/associazioni/organismi;
- **€ 100** per multe e ammende.

	Totale Ammortamenti	1.449.196
--	----------------------------	------------------

B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	94.293
-------------	--	---------------

Nel dettaglio, questa voce riguarda:

- Costi d'impianto per € 10.611;
- Diritti di brevetto per € 47.890;
- Migliorie di beni di terzi per € 35.086;
- Altre immobilizzazioni immateriali per € 706.

B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.354.903
-------------	--	------------------

<i>B.12</i>	<i>Ammortamenti dei Fabbricati</i>	579.624
-------------	------------------------------------	----------------

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

<i>B.13</i>	<i>Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</i>	775.278
-------------	--	----------------

Nel dettaglio, questa voce di ammortamenti riguarda:

- Impianti per € 60.774;
- Mobili e arredamento per € 39.559;
- Attrezzature emergenza COVID 19 per € 1.708
- Macchine per ufficio elettr/PC/sistemi telefonici per € 55.022;
- Automezzi per € 120.364;
- Attrezzature tecnico-scientifiche per € 144.824;
- Attrezzature di laboratorio e misura per € 318.842;
- Altri beni ammortizzabili per € 34.185.

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.16	Accantonamenti	125.529
-------------	-----------------------	----------------

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>	125.529
---------------	----------------------------------	----------------

Nel dettaglio, si rilevano:

- € 16.267 per Fondi di riserva per attività istituzionale
- € 109.262 per Altri accantonamenti da progetti di ricerca e sviluppo, per quote non utilizzate.

C.	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	101.962
-----------	-------------------------------------	----------------

C.1	Interessi attivi	101.962
------------	-------------------------	----------------

Sono riferiti ad interessi attivi:

- € 101.962 per interessi attivi derivanti dalla sottoscrizione di titoli.

C.2 Altri proventi

Voce non presente

C.3	Interessi passivi	0
------------	--------------------------	----------

Il mutuo è terminato nel 2020.

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si prevedono importi per questa posta di bilancio.

E.	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	10.400
-----------	---------------------------------------	---------------

E.1	Proventi straordinari	10.400
------------	------------------------------	---------------

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.

E.2	Oneri straordinari	0
------------	---------------------------	----------

Non si prevedono importi per questa posta di bilancio.

IMPOSTE E TASSE	676.143
------------------------	----------------

Y.1 IRAP	661.143
-----------------	----------------

La voce comprende essenzialmente:

- € 660.643 per IRAP relativa a personale dipendente;
- € 500 per IRAP relativa ad attività commerciale.

Y.2 IRES	15.000
-----------------	---------------

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 2023-2025 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 2023-2025 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 2024-2025.

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 2023	57
- Relazione al Piano Annuale degli Investimenti	59
- Piano Triennale degli Investimenti 2023-2025	63
- Relazione al Piano Triennale degli Investimenti	65

RELAZIONE AL PIANO ANNUALE DEGLI INVESTIMENTI – ANNO 2023

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.

In premessa, occorre evidenziare come gli effetti determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti intervenuti nel contesto economico abbiano investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi, tenendo conto del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici.

Arpa Umbria si è trovata costretta ad aumentare sensibilmente le previsioni di spesa per le utenze (energia elettrica e gas), così come risulta dalla scheda afferente al Patrimonio (207). A fronte di questi aumenti l'Agenzia ha messo in opera già dall'estate 2022 una serie di misure, tra le quali l'accelerazione degli investimenti impostati per l'utilizzo di fonti rinnovabili di energia – anche grazie a finanziamenti ottenuti nell'ambito del Piano Nazionale Complementare al PNRR – mentre il Direttore Generale ha diramato istruzioni affinché fosse data massima attenzione ai costi delle utenze e alle singole voci di spesa.

Tutto questo considerando che, essendo Arpa Umbria un ente di diritto pubblico, il "*valore della produzione*", costituito nella quasi totalità dal trasferimento della Regione Umbria, non può essere verosimilmente aumentato data la specificità della missione assegnata dalla legge regionale istitutiva.

La programmazione 2023-2025 è dunque sostanzialmente tarata sul risparmio energetico, talché le risorse più consistenti sono state allocate nella MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI, per 2,4 milioni di euro, la cui parte maggioritaria è riservata a interventi di efficientamento energetico (1,5 milioni di euro), con ulteriori interventi di minore impatto ma ugualmente significativi quali quelli relativi al tetto della sede di Perugia, all'unità di trattamento dell'aria, al montaggio di una piazzola di ricarica elettrica.

In questo contesto è utile sottolineare che Arpa Umbria ha sottoscritto il 20 ottobre 2020 una Convenzione 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 ed innovazione relative all'efficienza energetica, la sostenibilità ambientale e il comfort degli immobili sede di Arpa Umbria.

La Relazione Tecnica Conclusiva è stata presentata dalla Prof. Elisa Moretti nel mese di novembre 2022, nella quale sono riportati i risultati dell'attività svolta nel primo anno di attività, in riferimento agli articoli sviluppati nella Convenzione: 1) monitoraggio del microclima e valutazione del comfort degli occupanti; 2) consumi energetici degli edifici - stato attuale; 3) proposte e valutazione di interventi migliorativi; 4) sostenibilità ambientale.

L'osservazione delle diverse criticità riscontrate ha prospettato diversi scenari di miglioramento, mirati a incrementare l'efficienza energetica e a garantire il benessere degli occupanti, per ognuno dei quali è stata eseguita la simulazione atta a valutarne l'efficacia tramite il modello di diagnosi realizzato.

È stato quindi definito il progetto preliminare di efficientamento energetico degli edifici, che racchiude una serie di proposte di intervento mirate a superare le criticità esistenti ai fini del raggiungimento di un uso razionale delle risorse e di un livello adeguato del comfort indoor per gli occupanti. Le proposte prese in esame, e corredate dalla relativa analisi economica, interessano essenzialmente l'integrazione delle fonti rinnovabili nella copertura del fabbisogno energetico dell'utenza, verso un graduale e definitivo abbandono delle fonti fossili, l'ottimizzazione nella gestione dei sistemi energetici e l'efficientamento degli impianti di climatizzazione e di illuminazione interna.

Arpa Umbria intende dare seguito alle puntuali indicazioni emerse dallo studio condotto da CIRIAF, impegnando tutte le risorse finanziarie possibili fin dall'esercizio 2023 onde pervenire al migliore efficientamento energetico delle sedi di Perugia e Terni, i cui costi saranno verosimilmente ammortizzati in relazione al risparmio energetico che tali interventi sono destinati a determinare.

Quale cespite di un certo peso nell'ambito degli Investimenti è inoltre da segnalare quello relativo ai FABBRICATI, per 400mila euro, destinati all'acquisto della sede di Foligno di Arpa Umbria, che consentirà da un lato l'ottimale sistemazione del personale e della strumentazione afferente alla sede decentrata, dall'altra di smettere il canone di locazione con effetti positivi sui bilanci dei prossimi anni.

È ancora da sottolineare la posta di 244mila euro per i lavori che interesseranno l'UPS per il laboratorio di Terni, ossia il gruppo di continuità per sopperire a mancanza di alimentazione dalla rete, strumentazione che consentirà di fare fronte alle interruzioni di alimentazione con notevole risparmio di energia e lavoro.

Resta in ultimo da sottolineare l'investimento di € 160.138,31 per il Monitoraggio Rete-Aria, destinati all'acquisto di attrezzature tecnico-scientifiche. Il 30 dicembre 2021 è stato sottoscritto, tra il Ministero della Salute – Unità di Missione per l'attuazione degli interventi del PNRR, l'ISS e il Ministero della Salute – Direzione Generale della prevenzione sanitaria, l'Accordo ai sensi dell'art. 5 comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 per la realizzazione degli investimenti del Programma "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", ex art. 1, comma 2, lett. e), punto 1) del D.L. 59/2021.

L'art. 10, comma 1, del predetto Accordo prevede quali risorse destinate all'intervento "Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata", per il periodo 2021-2026, il finanziamento totale di € 415.379.000.

Per la realizzazione dell'obiettivo sono state raccolte le proposte delle Agenzie SNPA e ISPRA, inerenti interventi infrastrutturali, opere, attrezzature, strumentazioni, dotazioni tecnologiche, etc. In 31 marzo 2022 l'ISS ha pubblicato l'Avviso Pubblico attraverso cui ha inteso procedere all'allocazione della prima quota dello stanziamento complessivo di € 122.355.504 (per un importo pari ad € 51.490.000) a favore degli enti afferenti al SNPA e che tale somma è comprensiva della quota di € 619.522 a favore di ISPRA.

A seguito della sottoscrizione, da parte delle Agenzie Capofila, di specifici Accordi Operativi con l'ISS, Arpa Umbria ha conferito mandato ad Arpa Piemonte; Arpa Umbria ha presentato e confermato i propri progetti afferenti le risorse, che riguardano: ottimizzazione della rete di monitoraggio della qualità dell'aria; ottimizzazione della rete di monitoraggio delle acque; verde urbano e qualità dell'aria - Progetto biennale; sviluppo Rete monitoraggio microplastiche in acque interne; potenziamento capacità di risposta a cittadini ed EE.LL. in collaborazione con Autorità

Sanitaria, in tema di monitoraggio dei CEM di impianti 5G e rumore con valutazione effetti sulla salute umana; promozione mobilità sostenibile in ARPA Umbria.

Con DDG n. 363 del 04/08/2022 si è preso atto dell'Accordo Attuativo e dato mandato al Direttore Amministrativo, col supporto della Struttura Economia Circolare e Progetti e delle strutture interne interessate, di provvedere a dare attuazione a quanto ivi contenuto, prevedendo a carico del Bilancio l'istituzione di un nuovo Progetto denominato "PNC SALUTE AMB. BIODIVER. CLIMA" (cod. 125210), con entrate complessive per € 763.907,00, di cui € 508.407,00 destinati ad ATTREZZATURA TECNICOSCIENTIFICA e € 227.500,00 ad AUTOMEZZI.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO: PIANO DEGLI INVESTIMENTI PER GLI ANNI 2023-2025

Investimenti	2023	2024	2025	Fonti	2023	2024	2025
I. Immobilizzazioni Immateriali				I. Fonti interne			
1) Costi di impianto e di ampliamento	36.600,00	15.000,00	10.000,00	1) Costi non monetari	3.705.100,00	280.000,00	260.000,00
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	15.000,00	20.000,00	20.000,00	Totale I	3.705.100,00	280.000,00	260.000,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti sim.	0,00			II. Fonti esterne			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	1) Quota parte contributi in c/esercizio finalizzati agli investimenti	160.138,31		
6) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	2) Contributi c/capitale			
Totale I	51.600,00	35.000,00	30.000,00	3) Contributi vincolati finalizzati agli investimenti			
II. Immobilizzazioni Materiali				Totale II			
1) Terreni (disponibili)				160.138,31	0,00	0,00	
2) Fabbricati (disponibili)	2.800.000,00	90.000,00	80.000,00				
3) Impianti e macchinari	364.000,00	0,00	0,00				
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche (Att. Laboratorio)	409.638,31	95.000,00	90.000,00				
5) Mobili e arredi	100.000,00	0,00	0,00				
6) Automezzi	50.000,00	0,00	0,00				
7) Oggetti d'arte	0,00	0,00	0,00				
8) Altre immobilizzazioni materiali (fra cui Hardware)	90.000,00	60.000,00	60.000,00				
9) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00				
Totale II	3.813.638,31	245.000,00	230.000,00				
III Immobilizzazioni Finanziarie							
1) Crediti							
2) Titoli							
Totale III	0,00	0,00	0,00				
Totale investimenti	3.865.238,31	280.000,00	260.000,00	Totale fonti	3.865.238,31	280.000,00	260.000,00

RELAZIONE AL PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

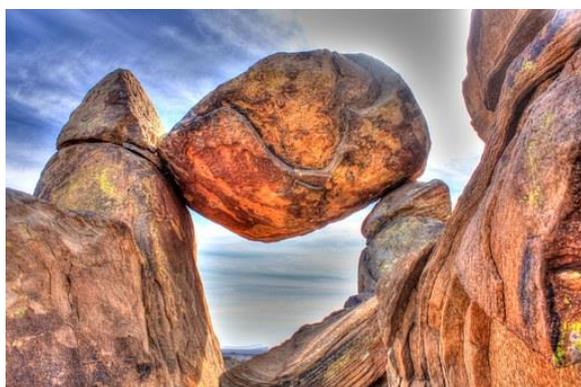
Per gli anni 2024-2025 gli investimenti previsti si limitano a quanto stimato quale livello minimo di gestione ordinaria, sia in termini di immobilizzazioni immateriali che materiali. Nel 2024 si completeranno alcune realizzazioni degli impianti e delle strutture oggetto di investimento 2023.

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 2023-2025 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 2023



Considerazioni generali

Il perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, definiti in ambito nazionale con il DEF e con le manovre finanziarie statali, viene realizzato dalla Regione Umbria secondo i principi dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica.

La manovra di bilancio delineata nel **DEFR Umbria 2023-2025** è inevitabilmente condizionata dalla situazione di crisi che l'Umbria, così come l'insieme del sistema nazionale ed internazionale, sta attraversando a causa della perdurante emergenza sanitaria.

Tra gli indirizzi delineati nel DEFER viene dato infatti particolare rilievo al rafforzamento degli interventi a favore della crescita, alla promozione di azioni per l'innovazione tecnologica e la ricerca e allo sviluppo di investimenti strutturali.

Nel triennio 2023-2024 proseguirà l'attività di riordino delle società, agenzie ed enti strumentali del sistema pubblico regionale al fine di procedere con l'attività di razionalizzazione. Rimane, infatti, prioritario il contenimento della spesa corrente e la razionalizzazione dei costi di funzionamento dell'intera struttura regionale.

L'azione regionale si ispira alla strategia dell'*European Green Deal*, che rappresenta la sfida della transizione verso un'economia più sostenibile, basata su un nuovo paradigma di crescita.

In linea con questi principi e in coerenza con la propria *mission*, **ARPA Umbria** prosegue nel suo impegno per un modello di sostenibilità ambientale verso le comunità di riferimento e verso i propri territori.

Nella sua qualità di ente strumentale della Regione Umbria, l'Agenzia deriva le principali risorse per il funzionamento dai contributi regionali, in special modo dalla quota di Fondo Sanitario Regionale.

Si forniscono di seguito alcune macro-informazioni sugli elementi di contesto che hanno guidato la previsione di bilancio 2023 e successive analisi economico-finanziarie a completamento del quadro informativo disponibile.

Risorse umane

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

Al fine di garantire i compiti istituzionali che si traducono nelle funzioni di ispezione, controllo e monitoraggio, nell'anno 2022 l'Agencia 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 2023 è stato pertanto redatto tenendo conto del Piano assunzionale 2020 (DDG 178/2020) e del Piano assunzionale 2022 (DDG 49/2022). Pertanto la dotazione di risorse umane prevista per l'anno 2023 è pari a **192** dipendenti di cui: **174** appartenenti al Comparto e **18** alla Dirigenza (inclusi 2 Incarichi dirigenziali ex art.19, D.Lgs.165/2001 e 1 figura di dirigente amministrativo struttura complessa in posizione di comando), con una copertura del **86%** 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'Agencia.

Risorse finanziarie

Al fine di illustrare le componenti economiche della previsione di bilancio, si espongono di seguito i dati aggregati del **Conto Economico Preventivo 2023**, messi a confronto con i dati del Preventivo 2021.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO				2023			2022		
VALORE DELLA PRODUZIONE	ISTITUZIONALE	PROGETTI	TOTALE	ISTITUZIONALE	PROGETTI	TOTALE	ISTITUZIONALE	PROGETTI	TOTALE
Contributi in c/esercizio	15.081.248	109.262	15.190.510	15.018.104	109.262	15.127.366	15.018.104	109.262	15.127.366
Rettifica contributi c/es per destinazione ad investimenti	-160.138	0	-160.138	-170.000	0	-170.000	-170.000	0	-170.000
Concorsi, recuperi e rimborsi	55.000	0	55.000	82.345	0	82.345	82.345	0	82.345
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	830.000	0	830.000	830.000	0	830.000	830.000	0	830.000
Altri ricavi e proventi	702.858	0	702.858	646.858	0	646.858	646.858	0	646.858
TOTALE	16.508.968	109.262	16.618.230	16.407.307	109.262	16.516.569	16.407.307	109.262	16.516.569
COSTI DELLA PRODUZIONE	ISTITUZIONALE	PROGETTI	TOTALE	ISTITUZIONALE	PROGETTI	TOTALE	ISTITUZIONALE	PROGETTI	TOTALE
Acquisti di beni	432.702	0	432.702	440.129	0	440.129	440.129	0	440.129
Acquisti di servizi non sanitari	2.730.011	0	2.730.011	2.699.921	0	2.699.921	2.699.921	0	2.699.921
Manutenzione e riparazione	1.172.204	0	1.172.204	1.028.438	0	1.028.438	1.028.438	0	1.028.438
Godimento di beni di terzi	266.522	0	266.522	337.624	0	337.624	337.624	0	337.624
Costi del personale	9.268.583	0	9.268.583	9.235.673	0	9.235.673	9.235.673	0	9.235.673
Oneri diversi di gestione	609.701	0	609.701	618.538	0	618.538	618.538	0	618.538
Ammortamenti	1.449.196	0	1.449.196	1.375.978	0	1.375.978	1.375.978	0	1.375.978
Accantonamenti	16.267	109.262	125.529	21.601	109.262	130.863	21.601	109.262	130.863
TOTALE	15.945.186	109.262	16.054.448	15.757.901	109.262	15.867.163	15.757.901	109.262	15.867.163

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 2023, comprensiva di retribuzioni, accessorie ed oneri sociali, è pari ad **€ 9.268.583** e presenta un incremento pari ad € 32.910 rispetto all'anno precedente, 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 i direttori dell'Agenzia, pari ad € 450.196, nonché del costo per le trasferte del personale, pari ad € 18.281, e dell'IRAP, pari ad € 660.643.

La spesa così definita ammonta ad **€ 10.397.703** ed incide per il **73,15%** sulla quota di FSR spettante all'Agenzia.

Sommando a tale importo il costo che si prevede di sostenere per *Acquisti di Beni e Servizi*, la quota di FSR è pressoché totalmente assorbita, portando l'incidenza di tali voci di costo al **95,41%**, 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:

Indici di composizione		Anno 2023		Anno 2022	
1.	Incidenza % Contributi in c/esercizio sul Valore della Produzione	$\frac{15.081.248}{16.508.968} =$	91,35%	$\frac{15.018.104}{16.357.307} =$	91,81%
2.	Incidenza % Fondo Sanitario Regionale sul Valore della Produzione	$\frac{14.213.516}{16.508.968} =$	86,10%	$\frac{14.213.516}{16.357.307} =$	86,89%
3.	Incidenza % Altri ricavi e proventi sul Valore della Produzione	$\frac{702.858}{16.508.968} =$	4,26%	$\frac{646.958}{16.357.307} =$	3,96%
4.	Incidenza % Acquisti di beni sui Costi della Produzione	$\frac{432.702}{15.945.186} =$	2,71%	$\frac{440.129}{15.707.901} =$	2,80%
5.	Incidenza % Acquisti di servizi sui Costi della Produzione	$\frac{2.730.011}{15.945.186} =$	17,12%	$\frac{2.699.921}{15.707.901} =$	17,19%
6.	Incidenza % Costi del Personale sui Costi della Produzione	$\frac{10.397.703}{15.945.186} =$	65,21%	$\frac{10.371.080}{15.707.901} =$	66,02%
7.	Incidenza % Costi del Personale sul Fondo Sanitario Regionale	$\frac{10.397.703}{14.213.516} =$	73,15%	$\frac{10.371.080}{14.213.516} =$	72,97%
8.	Incidenza % Costi del Personale sulle Risorse finanziarie assegnate dalla Regione	$\frac{10.397.703}{14.316.855} =$	72,63%	$\frac{10.371.080}{14.316.855} =$	72,44%
9.	Incidenza % Contributi vincolati sul Valore della Produzione	$\frac{109.262}{16.508.968} =$	0,66%	$\frac{109.262}{16.357.307} =$	0,67%

I valori percentuali risultanti per l'anno 2023 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.

Al fine del calcolo degli indici di composizione, si ribadisce che il costo del personale è comprensivo di: Compenso dei direttori, IRAP e Spese per trasferte del personale, che nel Conto Economico sono espresse in altre voci e che vanno a sommarsi alla voce "Costo del Personale" del Conto Economico.

Considerazioni conclusive

Di fronte agli effetti – in gran parte imprevisi e imprevedibili nella loro portata – del contesto internazionale che hanno causato la brusca impennata dei costi dell'energia, Arpa Umbria è stata costretta a rivedere in maniera repentina i propri obiettivi e strategie nel corso del 2022, applicando una serie di misure che potessero consentire di reperire risorse e fronteggiare il sensibile aumento delle "bollette" nell'ultimo trimestre 2022.

L'Agenzia ha in particolare impresso un ulteriore vigore agli investimenti finalizzati all'utilizzo di fonti rinnovabili e diramato istruzioni affinché fosse data massima attenzione ai costi delle utenze e alle singole voci di spesa. Si è inoltre provveduto alla rimodulazione dell'orario e dell'organizzazione del lavoro, attiva dal 24 ottobre e fino al 31 marzo 2023, che consente di attivare il lavoro agile per tutti i dipendenti al fine di tenere chiuse le strutture nei giorni di lunedì e venerdì e nel pomeriggio di mercoledì, così da risparmiare sui costi dell'energia elettrica e del gas.

Le suddette misure, unite a una puntuale revisione di tutte le voci di costo e di ricavo del bilancio agenziale, hanno consentito di trovare un nuovo assetto della strategia per la parte finale del 2022 che ha permesso di continuare a gestire le attività attribuite ad Arpa Umbria, chiudere il bilancio 2022 in pareggio e accertare il piano dei flussi di cassa in linea con le previsioni.

È del tutto evidente che se la situazione di tensione internazionale dovesse rimanere tale e se anche il livello di inflazione assumesse caratteri strutturali, il bilancio 2023 di Arpa Umbria è destinato a risentirne fortemente imponendo scelte strategiche e operative conseguenti. L'Agenzia proseguirà a tenere sotto stretto controllo le spese e a incrementare le attività finalizzate al risparmio energetico, ma occorre considerare che il "*valore della produzione*", costituito nella quasi totalità dal trasferimento della Regione Umbria, non può essere verosimilmente aumentato data la specificità della missione assegnata ad Arpa Umbria e tenuto conto della sua connotazione di ente di diritto pubblico.

A meno di possibili – ma al momento del tutto ipotetici – aumenti dei trasferimenti regionali, la programmazione 2023-2025 di Arpa Umbria non può che concentrarsi sul risparmio energetico, puntando in particolare da un lato sull'utilizzo ottimale delle risorse derivanti dal Programma "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", finanziato nell'ambito del Piano Nazionale Complementare al PNRR, destinate all'intervento "Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata".

Si tratta di € 763.907,00, di cui € 508.407,00 destinati ad attrezzatura tecnico-scientifica e € 227.500,00 ad automezzi a basso impatto ambientale.

Dall'altro lato, Arpa Umbria intende concentrarsi sugli esiti della Convenzione sottoscritta con CIRIAF, Centro Interuniversitario di Ricerca sull'Inquinamento e sull'Ambiente "M. Felli" dell'Università degli Studi di Perugia, la cui Relazione Tecnica Conclusiva, presentata nel mese di novembre 2022, prospetta diversi scenari di miglioramento mirati a incrementare l'efficienza energetica e a garantire il benessere degli occupanti.

È stato definito il progetto preliminare di efficientamento energetico degli edifici, che racchiude una serie di proposte di intervento mirate a superare le criticità esistenti ai fini del raggiungimento di un uso razionale delle risorse e di un livello adeguato del comfort indoor per gli occupanti. Le proposte prese in esame, e corredate dalla relativa analisi economica, interessano essenzialmente l'integrazione delle fonti rinnovabili nella copertura del fabbisogno energetico dell'utenza, verso un graduale e definitivo abbandono delle fonti fossili, l'ottimizzazione nella gestione dei sistemi energetici e l'efficientamento degli impianti di climatizzazione e di illuminazione interna.

Arpa Umbria intende dare seguito alle puntuali indicazioni emerse dallo studio condotto da CIRIAF, impegnando tutte le risorse finanziarie possibili fin dall'esercizio 2023 onde pervenire al migliore efficientamento energetico delle sedi di Perugia e Terni, i cui costi saranno verosimilmente ammortizzati in relazione al risparmio energetico che tali interventi sono destinati a determinare.

Il Direttore Generale
Ing. Luca Proietti