

DELIBERA



Ufficio Finanze, Bilancio e Controllo di Gestione
50FP

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 2023/00070

DEL 6/6/2023

Codice Unico di Progetto:

OGGETTO

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2023-2025.

UFFICIO RAGIONERIA

PREIMPEGNI

| Num. Preimpegno | Bilancio | Missione.Programma | Capitolo | Importo Euro |
|-----------------|----------|--------------------|----------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

IMPEGNI

| Num. Impegno | Bilancio | Missione. Programma | Capitolo | Importo Euro | Atto | Num. Prenotazione | Anno | Num. Impegno Perente |
|--------------|----------|---------------------|----------|--------------|------|-------------------|------|----------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Note

Visto di regolarità contabile

IL COLLABORATORE

DATA

IL DIRIGENTE **Donato Ramunno**

DATA **07/06/2023**

Allegati N. 2

Atto soggetto a pubblicazione Integrale Per oggetto Per oggetto + Dispositivo

IL DIRETTORE GENERALE

Viste

- la Legge della Regione Basilicata n. 01 del 20/01/2020, avente ad oggetto "Riordino della disciplina dell'Agenzia per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)", modificata ed integrata dalla Legge Regionale n. 12/2020;
- Il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 122 del 11.07.2022 concernente: "Art. 21 Legge Regionale n.1/2020 e smi. Nomina del Direttore Generale dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)";
- Il contratto individuale di incarico di Direttore Generale dell'ARPAB sottoscritto in data 14/7/2022 tra il Presidente della Giunta Regionale dott. Bardi e il dott. Donato Ramunno;
- la deliberazione del 02.02.2023, n. 12 con la quale si è preso atto dell'approvazione definitiva del Regolamento per l'organizzazione, la strutturazione amministrativa e tecnica e del controllo di gestione dell'ARPA Basilicata;
- la deliberazione del 04.04.2023, n. 44 con la quale si è proceduto all'assegnazione del personale agli Uffici dell'Agenzia in attuazione del nuovo Regolamento per l'organizzazione, la strutturazione amministrativa e tecnica e del controllo di gestione dell'ARPA Basilicata;
- la deliberazione del 30.03.2023 n. 42 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione dell'ARPA Basilicata triennio 2023-2025;
- la deliberazione del 03.08.2022, n. 81 concernente: "Individuazione Direttore Tecnico Scientifico";

Richiamati:

- Il D.Lgs.n.118/2011 smi *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi ..."*;
- il D.Lgs. 126/2014 *"Disposizioni integrative e correttive del D.Lgs.118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5/5/2009, n.42"*;
- la DDG n. 231 del 10.05.2016 concernente *"Regolamento di contabilità e gestione economico-finanziaria dell'Arpab approvazione"* approvata con DGR n.612 del 7.06.2016;

Considerato che:

- il Bilancio Pluriennale di Previsione per il triennio 2022-2024 è stato adottato dall'Agenzia con DDG n.100 del 7.10.2022 ed approvato con Legge Regionale del 9 Dicembre 2022, n.36 e pubblicato sul B.U.R. n.65 del 9 Dicembre 2022;
- l'Agenzia, nelle more dell'adozione del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025, è in gestione provvisoria di Bilancio 2023, ai sensi del D.Lgs n. 118/2011 modificato ed integrato dal D.Lgs n. 126/2014 e relativa regolazione applicativa, giusta D.D.G. n. 56 del 03/05/2023;
- il Rendiconto Generale 2021 dell'Agenzia, adottato con DDG n. 121 del 29.11.2022 ed approvato con Legge Regionale n. 7 del 18 Aprile 2023 pubblicata su BUR della Regione Basilicata n.20 del - 18/04/2023;
- sulla base di un Pre-Consuntivo 2022, è stato determinato l'avanzo di amministrazione presunto, ai sensi dell'art.42 commi 8, 9 e 10 del Dlgs.118/2011;

Viste e richiamate:

- la nota regionale prot.n. 95922/12BC del 04/05/2023, acquisita al protocollo dell'Agenzia n. Prt.G.0006971/2023 - E - 04/05/2023, concernente "Comunicazione contributi regionali - Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2025";
- le comunicazioni dei dati e delle informazioni fornite dagli uffici agenziali, come meglio dettagliato nella nota integrativa, anche in riferimento ai progetti finanziati da Fondi statali e/o comunitari, per la predisposizione del progetto di Bilancio di Previsione Pluriennale 2023-2025;

Considerato che

In riscontro alla nota prot.7488/2023 - U- 12/05/2023 di richiesta informazioni relative ad eventuali contributi specifici stanziati a favore

di ARPAB inviata ai singoli Dipartimenti regionali, sono pervenute le seguenti comunicazioni:

- la nota regionale prot.n.0107155/23BA del 18.05.2023, acquisita al protocollo dell'Agencia n. Prt.G.0007857/2023 - E - 18/05/2023, concernente i contributi a valere sulla voce di spesa "addendum 2019 all'accordo del 2006 con Total Shell e MISU", per il triennio 2023/2025;
- la nota regionale prot.n.0108593/13BA del 19.05.2023, acquisita al protocollo dell'Agencia Prt.G. N. 0007976/2023- E - 19/05/2023;
- la nota regionale prot. n.0110380/14BA del 23.05.2023, acquisita al protocollo dell'Agencia n. Prt.G.0008138/2023 - E - 23/05/2023, concernente i contributi a valere sulla voce di spesa PO FEAMP Basilicata, per l'annualità 2023;

Visti e considerati:

- il Piano Annuale delle attività 2023, adottato con DDG n. 131 del 14.12.2022;
- il Piano Triennale delle attività 2023-2025, adottato con DDG n. 111 del 31.10.2022;
- il Programma biennale 2023/2024 degli acquisti di beni e servizi ex art. 21 del D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii., adottato con DDG n.20/2023 e aggiornato con DDG n.29 del 10.03.2023;
- Il Programma Triennale dei lavori 2021-2023, approvato con DDG n.134 del 30.11.2021 e non aggiornato per assenza di lavori;
- Il Piano dei fabbisogni di personale dell'Agencia 2022-2024 adottato con DDG 115/2022, approvato con Delibera di Giunta della Regione Basilicata n. 813/2022, ed inserito nel PIAO 2023-2025 adottato con DDG n. 42 del 30.03.2023.

Considerato che

- Il PIAO, introdotto all'articolo 6 del decreto legge n. 80/2021, convertito dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, è un documento unico di

programmazione e governance che sostituisce una serie di Piani che finora le amministrazioni erano tenute a predisporre, e precisamente:

- Piano dei Fabbisogni di Personale (PFP) e Piano delle azioni concrete (PAC);
- Piano per Razionalizzare l'utilizzo delle Dotazioni Strumentali (PRSD);
- Piano della Performance (PdP);
- Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT);
- Piano Organizzativo del Lavoro Agile (POLA);
- Piano di Azioni Positive (PAP).

- Il PIAO 2023-2025 è stato adottato con DDG n. 42 del 30.03.2023.

Visto il progetto di Bilancio di Previsione Pluriennale 2023-2025, predisposto dall' Ufficio Finanze e Bilancio sulla base dei dati e delle informazioni forniti dagli uffici agenziali;

Ritenuto di dover approvare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025, in forma armonizzata ex D.Lgs.n.118/2011, formato dai seguenti documenti custoditi dall'Ufficio Finanze e Bilancio:

- a) Bilancio di Previsione 2023-2025 in forma armonizzata ex D.Lgs. n.118/2011 smi con allegati;
- b) Nota integrativa;

Preso atto del parere del Collegio dei Revisori reso sul Bilancio di Previsione Pluriennale 2023-2025;

Dato atto che il Piano degli indicatori di cui all'art.18-bis c.2 D.Lgs.n.118/2011 smi e DM 9.12.2015 verrà elaborato entro 30 giorni dalla Legge Regionale di approvazione del Bilancio;

DELIBERA

-di richiamare la narrativa in premessa che qui si intende integralmente riportata e trascritta

-di approvare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025, in forma armonizzata ex D.Lgs.n.118/2011, formato dai seguenti documenti:

- a) Bilancio di Previsione 2023-2025 in forma armonizzata ex D.Lgs. n.118/2011 smi e tutti gli allegati;
- b) Nota integrativa;

- **di prendere atto** del parere del Collegio dei Revisori reso sul Bilancio di Previsione Pluriennale 2023-2025, acquisito al Prt.G.0008924 del 6.06.2023;

- **di dare atto** che il Piano degli indicatori di cui all'art.18-bis c.2 D.Lgs.n.118/2011 smi e DM 9.12.2015 verrà elaborato entro 30 giorni dalla Legge Regionale di approvazione del Bilancio;

-di trasmettere il presente provvedimento, ai fini del prescritto controllo, al Dipartimento Programmazione e Finanze della Regione Basilicata;

-di trasmettere la presente Deliberazione, per gli adempimenti di competenza, all'Istituto Tesoriere dell'Agenzia;

-di trasmettere il presente provvedimento al Responsabile per la Trasparenza e l'Integrità D.ssa Anna Cammarota;

-di allegare al presente atto il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di Previsione 2023-2025 e la nota integrativa;

-dare atto che tutti gli atti richiamati nel presente provvedimento, ivi compresi quelli non materialmente allegati, sono depositati presso l'Ufficio Finanze e Bilancio dell'Agenzia, che ne curerà la conservazione nei modi di legge e saranno pubblicati ad avvenuta approvazione da parte della Regione Basilicata;

-di dare atto che il presente provvedimento è soggetto a controllo regionale ai sensi di legge.

L'ISTRUTTORE

Angelo Dichio

IL DIRIGENTE

Donato Ramunno

Il presente atto è firmato con firma digitale certificata. Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo del presente sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.

DELIBERA

OGGETTO

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE Donato Ramunno 06/06/2023

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE TECNICO SCIENTIFICO Achille Palma 07/06/2023

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE GENERALE Donato Ramunno 07/06/2023

Elenco Firme del provvedimento n. 2023/00070 del 06/06/2023

Numero Certificato: 0F4470AC277AED53935780EA58049ADC

Rilasciato a: dnQualifier=16981296, SN=DICHIO, G=ANGELO RAFFAELE ANTONIO,
SERIALNUMBER=IT:DCHNLR66S14F052P, CN=DICHIO ANGELO RAFFAELE ANTONIO,
O=non presente, C=IT

Valido da: 09/06/2017 02:00:00

fino a: 10/06/2023 01:59:59

documento firmato il : 06/06/2023

Numero Certificato: 2848F4E8610E211A

Rilasciato a: dnQualifier=WSREF-61203453192657, CN=DONATO RAMUNNO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 29/01/2020 11:29:32

fino a: 29/01/2026 11:29:32

documento firmato il : 06/06/2023

Numero Certificato: 2848F4E8610E211A

Rilasciato a: dnQualifier=WSREF-61203453192657, CN=DONATO RAMUNNO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 29/01/2020 11:29:32

fino a: 29/01/2026 11:29:32

documento firmato il : 06/06/2023

Numero Certificato: 19C515

Rilasciato a: dnQualifier=SIG0000004935648, SN=PALMA, G=ACHILLE,
SERIALNUMBER=TINIT-PLMCLL59P29H687O, CN=PALMA ACHILLE, C=IT

Valido da: 19/08/2022 11:47:30

fino a: 19/08/2025 02:00:00

documento firmato il : 07/06/2023

Numero Certificato: 2848F4E8610E211A

Rilasciato a: dnQualifier=WSREF-61203453192657, CN=DONATO RAMUNNO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 29/01/2020 11:29:32

fino a: 29/01/2026 11:29:32

documento firmato il : 07/06/2023

Numero Certificato: 2848F4E8610E211A

Rilasciato a: dnQualifier=WSREF-61203453192657, CN=DONATO RAMUNNO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 29/01/2020 11:29:32

fino a: 29/01/2026 11:29:32

documento firmato il : 07/06/2023



Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

**Quadro Generale Riassuntivo - 2023/2025
(Art. 1, comma 2, lett. f)**

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Quadro Generale Riassuntivo - 2023/2025

(Art. 1, comma 2, lett. f)

| ENTRATE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 | SPESE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 |
|---|---|--|----------------------|----------------------|--|---|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di Cassa Presunto all'inizio dell'esercizio | 18.949.377,43 | | | | | | | | |
| Utilizzo Avanzo Presunto di Amministrazione | | 0,00 | | | Disavanzo Effettivo Di Amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| | | | | | Disavanzo Derivante Da Debito Autorizzato E Non Contratto | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| | | | | | Titolo 1 Spese correnti | 34.142.244,21 | 14.246.178,58 | 14.131.188,19 | 14.099.882,74 |
| Titolo 2 TRASFERIMENTI CORRENTI | 24.624.410,33 | 14.346.168,73 | 14.095.483,26 | 14.000.731,26 | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 3.085.636,61 | 1.827.290,00 | 1.827.190,00 | 1.827.190,00 | | | | | |
| Titolo 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 15.109.643,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 2 Spese in conto capitale | 5.686.759,92 | 1.745.240,00 | 1.605.000,00 | 1.537.000,00 |
| | | | | | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Finali | 42.819.690,34 | 16.173.458,73 | 15.922.673,26 | 15.827.921,26 | Totale Spese Finali | 39.829.004,13 | 15.991.418,58 | 15.736.188,19 | 15.636.882,74 |
| Titolo 6 ACCENSIONE PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 Rimborso di prestiti | 182.040,15 | 182.040,15 | 186.485,07 | 191.038,52 |
| | | | | | di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassier | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| Titolo 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 7.150.804,01 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro | 7.304.400,99 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 |

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Quadro Generale Riassuntivo - 2023/2025

(Art. 1, comma 2, lett. f)

| ENTRATE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 | SPESE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 |
|---------------------------------------|---|--|---------------|---------------|---------------------------------|---|--|---------------|---------------|
| Totale Titoli | 50.470.494,35 | 23.673.458,73 | 23.422.673,26 | 23.327.921,26 | Totale Titoli | 47.815.445,27 | 23.673.458,73 | 23.422.673,26 | 23.327.921,26 |
| | | | | | | | | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 69.419.871,78 | 23.673.458,73 | 23.422.673,26 | 23.327.921,26 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 47.815.445,27 | 23.673.458,73 | 23.422.673,26 | 23.327.921,26 |
| Fondo di Cassa Finale Presunto | 21.604.426,51 | | | | | | | | |



BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

RELAZIONE TECNICA - NOTA INTEGRATIVA

A. R. P. A. B.
**Agenzia Regionale per la Protezione
dell'Ambiente della Basilicata**

SOMMARIO

| | |
|---|----|
| 1.PREMESSA | 3 |
| 2.CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI | 4 |
| 2.1 PREVISIONE DELLE ENTRATE | 4 |
| 2.1.1 FINANZIAMENTI REGIONALI | 5 |
| 2.1.2 FINANZIAMENTI REGIONALI STRAORDINARI | 6 |
| 2.1.3 ENTRATE DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI | 7 |
| 2.1.4 PROTOCOLLO "MARINE STRATEGY" | 8 |
| 2.1.5 PROGETTO "SARI" | 8 |
| 2.1.6 PROGETTO RETI DI MONITORAGGIO DEL PARCO REGIONALE NATURALE DEL VULTURE | 9 |
| 2.1.7 STATO DI QUALITÀ DEL POPOLAMENTO ITTICO LUCANO - CAP REGIONALE U61196 | 9 |
| 2.1.10 ALTRE ENTRATE CORRENTI..... | 10 |
| 2.1.11 SINTESI ENTRATE..... | 11 |
| 2.2 PREVISIONE DELLE USCITE..... | 12 |
| 2.2.1 SPESE PER GESTIONE CORRENTE | 12 |
| 2.2.2 SPESE PER INVESTIMENTI E ACQUISTI..... | 13 |
| 3.APPROFONDIMENTI: FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ, FONDO PER IL CONTENZIOSO, FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI, FONDO PLURIENNALE VINCOLATO, PROROGA MASTERPLAN E RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | 14 |
| 3.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 14 |
| 3.2 FONDO PER IL CONTENZIOSO | 17 |
| 3.3 FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI..... | 17 |
| 3.4 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 18 |
| 3.5 PROROGA MASTERPLAN. | 18 |
| 3.6 RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | 18 |
| 4 SINTESI | 20 |

1. PREMESSA

Il presente documento contiene le informazioni ed i commenti esplicativi dei prospetti che compongono il Bilancio di Previsione 2023-2025, tenendo conto dei contributi regionali comunicati all'Ente con note prot. n. 95922 12 BC del 04/05/2023 e 107155 23 BA del 18/05/2023.

Il bilancio di previsione viene presentato sulla base degli schemi adottati in applicazione del D.Lgs. 126/2014 *"Disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5/5/2009, n.42"*.

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023-2025, come previsto dall'art.1 lettera I D.Lgs. 126/2014, è triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione.

Tra gli allegati da predisporre richiesti dal D.Lgs. 118/2011 vi è la "nota integrativa", un documento che ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione presenta un contenuto minimo costituito da:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

2.CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

La formulazione delle previsioni è stata effettuata applicando i principi della nuova normativa contabile così come di seguito meglio esplicitati per la parte Entrate e per la parte relativa alle Uscite.

2.1 PREVISIONE DELLE ENTRATE

Le entrate sono distinte sulla base della provenienza:

1. quelle provenienti all'Ente sotto forma di finanziamento regionale a titolo di contributo ordinario e straordinario alle spese di funzionamento e/o per lo svolgimento di attività specifiche (stanziamenti tipologie 2.101, 4.200 del Bilancio di Previsione);
2. quelle che derivano da prestazioni a pagamento, poste a carico dei soggetti pubblici e privati richiedenti, per le attività non obbligatorie ed obbligatorie a titolo oneroso espletate. (Tipologia 3.100).

2.1.1 FINANZIAMENTI REGIONALI

La composizione del contributo ordinario annuale è stata determinata sulla base delle assegnazioni tenendo conto dei contributi regionali comunicati all'Ente con note prot. n. 95922 12 BC del 04/05/2023 e 107155 23 BA del 18/05/2023.

La tabella successiva illustra i finanziamenti di parte corrente assegnati dalla Regione Basilicata.

| VOCE | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Contributo della Regione a titolo di concorso nelle spese generali - capitolo Regionale U26230 | 7.550.000,00 | 7.550.000,00 | 7.550.000,00 |
| Trasferimento all'ARPAB per copertura costi di produzione per servizi erogati capitolo Regionale U26231 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Contributo all'ARPAB per attività di Monitoraggio - capitolo Regionale U32110 | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 | 1.800.000,00 |
| Trasferimento per l'attuazione legge regionale 17/2011 art.27 - capitolo Regionale U55180 | 2.081.000,00 | 2.081.000,00 | 2.081.000,00 |
| Concorso spese di funzionamento e progetti specifici capitolo Regionale U 26229 - Addendum Total Shell | 900.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Totale Contributo Regionale ordinario | 13.331.000,00 | 13.431.000,00 | 13.431.000,00 |

2.1.2 FINANZIAMENTI REGIONALI STRAORDINARI

2.1.2-a - Limite di impegno per il contributo all'ARPAB per l'acquisto della sede

Alle sopraindicate entrate regionali di finanziamento ordinario, vanno aggiunte le somme stanziare dalla Regione Basilicata per la copertura delle rate di ammortamento del mutuo per l'acquisto della sede di Matera di cui all'art.16 della L.R. 7 agosto 2009, n.27, così come modificato dall'art.70, comma 1, L.R. 27 gennaio 2015, n.5 che prevede che "La Regione, al fine di consentire l'acquisto o la ristrutturazione di una o più sedi nell'ambito del territorio della Provincia di Matera, anche facenti parte del patrimonio della Regione Basilicata, assicura all'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente di Basilicata (A.R.P.A.B.) le risorse necessarie alla copertura della quota di finanziamento". Il mutuo di cui alla precedente Legge di stabilità Regionale è stato convertito dalla Legge Regionale n.4 del 9 Febbraio 2016 in limite di impegno ventennale per l'acquisto della sede, pari ad €.300.000,00 annui, per un totale di €.4.000.000,00, importo che la Giunta è autorizzata a rideterminare sulla base degli oneri di ammortamento risultanti dalla stipula del contratto di finanziamento (capitolo Regionale U32190).

In base a quanto approvato con Deliberazione n.536 del 23 dicembre 2016 avente ad oggetto "Presenza d'atto contratto di mutuo Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della Sede dipartimentale di Matera ed adempimenti conseguenti" è stato previsto nel capitolo in entrata E21101 la somma di €.253.639,26, quale quota di contributo regionale per copertura delle rate di ammortamento del mutuo di che trattasi e in Uscita lo stesso importo, così come di seguito dettagliati per il triennio oggetto della attuale previsione.

| CAPITOLO | DESCRIZIONE CAPITOLO | PREVISIONE 2023 | PREVISIONE 2024 | PREVISIONE 2025 |
|----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| U35401 | INTERESSI SU RATE AMMORTAMENTO MUTUI | 71.599,11 | 67.154,19 | 62.600,74 |
| U39801 | AMMORTAMENTO MUTUO IMMOBILE MATERA (QUOTA CAPITALE) | 182.040,15 | 186.485,07 | 191.038,52 |
| | | 253.639,26 | 253.639,26 | 253.639,26 |

2.1.3 ENTRATE DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI

Le previsioni di entrate extra tributarie del triennio sono elencate nella tabella seguente:

| | CAPITOLO | 2023 | 2024 | 2025 |
|--------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| E02501 | PRESTAZIONI RESE A ASP | 75.000,00 | 75.000,00 | 75.000,00 |
| E02503 | PROVENTI DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI RESI AL CROB | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| E02504 | PRESTAZIONI RESE A ASM | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| E03001 | PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA POTENZA | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| E03002 | PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA MATERA | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| E04501 | ANALISI AEREODISPERSI UFF. CRA | 22.260,00 | 22.260,00 | 22.260,00 |
| E05501 | PARERI E ANALISI RADIOATTIVITA' UFF. CRR | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
| E06001 | PIANI DI CARATTERIZZAZIONE/BONIFICA SITO TITO | 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| E06002 | PIANI DI CARATTERIZZAZIONE/BONIFICA SITO (S.I.N.) VAL BASENTO | 130.000,00 | 130.000,00 | 130.000,00 |
| E06201 | PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. POTENZA | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| E06501 | PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)-VERIFICA DEI CONTROLLI AZIENDALI | 35.300,00 | 38.300,00 | 38.300,00 |
| E06502 | PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)- ATTIVITA' SVOLTE DIRETTAMENTE DA ARPAB (ANALISI) | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| E07002 | ATTIVITA' RICONDUCEBILI AI PROTOCOLLI OPERATIVI (ENI) | 900.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 |
| | | 1.573.360,00 | 1.576.360,00 | 1.576.360,00 |

Nell'ambito di tale tipologia di entrate ricadono le prestazioni con l'applicazione del Tariffario approvato con D.G.R. n. 886 del 29 luglio 2016 ed aggiornato con D.G.R. n. 361 del 30 aprile 2018.

Sono inoltre comprese in questa tipologia di prestazioni le attività riferite ai protocolli operativi, ai controlli e agli autocontrolli svolti nell'ambito delle Autorizzazioni integrate ambientali.

Le previsioni degli stanziamenti dei capitoli riferiti a questa tipologia di entrata sono state effettuate sulla base delle prestazioni svolte nell'ultimo biennio e in considerazione delle convenzioni stipulate e in corso di stipulazione.

2.1.4 PROTOCOLLO "MARINE STRATEGY"

La somma di €.806.148,00 per le annualità 2023-2025 è stata iscritta in Entrata e in Uscita sulla base delle Previsioni effettuate dal Responsabile del Progetto per le finalità definite dal Protocollo di Intesa tra ARPA Calabria e ARPA Basilicata per l'attuazione dei Piani di monitoraggio, come da prospetto seguente:

| Capitolo | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------|------------|------------|------------|
| E16101 | 268.716,00 | 268.716,00 | 268.716,00 |
| U41701 | 268.716,00 | 268.716,00 | 268.716,00 |

2.1.5 PROGETTO "SARI"

La Regione Basilicata ha sottoscritto l'accordo di adesione al progetto SARI con l'Istituto Superiore di Sanità in data 21.03.2022, per la partecipazione al progetto europeo, "Emergency Support under Council Regulation (EU) 2016/369 as amended by Council Regulation (EU) 2020/521 che ha previsto un finanziamento complessivo di €.204.759,77 di cui €.187.442,30 per l'annualità 2022 ed €.17.317,47 per l'annualità 2023 iscritta in Entrata e in Uscita sulla base della DGR N. 402/2022 del 29.06.22, come di seguito:

| Capitolo | 2023 |
|----------|-----------|
| E12003 | 17.317,47 |
| U60903 | 17.317,47 |

2.1.6 PROGETTO RETI DI MONITORAGGIO DEL PARCO REGIONALE NATURALE DEL VULTURE

Con la D.G.R. n. 879 del 29 ottobre 2021 sono state destinate le risorse FSC 2014/2020 pari ad €.980.000,00 all' intervento "Reti di monitoraggio del Parco Naturale Regionale del Vulture" è stata approvata la relativa scheda ed è stato demandato all' Ufficio Parchi, Biodiversità e tutela della Natura, competente per l'attuazione, la redazione degli atti relativi a tutti i derivanti adempimenti.

Con la successiva DD n. 23BF.2021/D.00046 del 30.11.2021 è stato ammesso a finanziamento su FSC 2014-2020 Settore Prioritario Ambiente – Area Tematica 5 Ambiente e Risorse Naturali l'intervento "Reti di biomonitoraggio del Parco Naturale Regionale del Vulture".

Con DDG n. 102 del 10.10.2022 è stato approvato lo schema di Accordo di Collaborazione "Progetto Reti di monitoraggio del Parco regionale Naturale del Vulture" che prevede dei trasferimenti per il raggiungimento degli obiettivi comuni pari a €.900.000,00 così distribuiti nel triennio:

| Capitolo | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------|------------|------------|-----------|
| E12100 | 440.496,00 | 142.128,00 | 47.376,00 |
| U42102 | 284.256,00 | 142.128,00 | 47.376,00 |
| U42101 | 156.240,00 | | |

2.1.7 STATO DI QUALITÀ DEL POPOLAMENTO ITTICO LUCANO - CAP REGIONALE U61196

Con nota regionale prot.n. 0110380 14BA del 23.05.2023 è stato comunicato il finanziamento del progetto *Stato di qualità del popolamento ittico lucano* a valere su Fondi FEAMP che prevede uno studio propedeutico all'aggiornamento della Carta Ittica della Regione Basilicata, di cui un cofinanziamento pari ad €.3.062,50 a carico dell'ARPAB.

| Capitolo | 2023 |
|----------|-----------|
| E12300 | 35.000,00 |
| U12300 | 38.062,50 |

2.1.10 ALTRE ENTRATE CORRENTI

Rientrano in questa tipologia di entrate quelle dettagliate nella successiva tabella relative a rimborsi per spese sostenute dall'Ente per conto terzi.

| Capitolo | Descrizione Capitolo | PREVISIONE | PREVISIONE | PREVISIONE |
|----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 |
| E09501 | CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI | 3.100,00 | | |
| E09505 | RIMBORSI PER CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI E BEVANDE | 1.830,00 | 1.830,00 | 1.830,00 |
| E09507 | ENTRATE PER APPLICAZIONI DI PENALI SU INADEMPIMENTI CONTRATTUALI | 2.200,00 | 2.200,00 | 2.200,00 |
| E10003 | RIMBORSO PER ONERI GESTIONALI LOCALI CONCESSI IN COMODATO GRATUITO AL N.O.E. | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| E22222 | ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE) | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| E23333 | CAPITOLO IN ENTRATA PER APPLICAZIONE INCENTIVAZIONI COMMISSIONI TECNICHE | 1.800,00 | 1.800,00 | 1.800,00 |
| E23334 | CAPITOLO IN ENTRATA PER APPLICAZIONE INCENTIVAZIONI TECNICHE DI CUI ALL'ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| | | 253.930,00 | 250.830,00 | 250.830,00 |

2.1.11 SINTESI ENTRATE

La tabella seguente illustra la distribuzione complessiva delle Entrate per Titoli e Tipologie nel triennio 2023-2025:

Tab. n.1 Distribuzione complessiva delle Entrate ARPAB, 2023-2025

| TITOL O | TIPOLOGI A | DESCRIZIONE | PREVISIONE 2023 | PREVISIONE 2024 | PREVISIONE 2025 |
|------------|---------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | F P V SPESE CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | F P V SPESE CORRENTI IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | UTILIZZO AVANZO VINCOLATO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 101 | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 14.346.168,73 | 14.095.483,26 | 14.000.731,26 |
| 3 | 100 | ENTRATE EXTRABITUARIE- VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | 1.573.360,00 | 1.576.360,00 | 1.576.360,00 |
| 3 | 500 | RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | 253.930,00 | 250.830,00 | 250.830,00 |
| 4 | 200 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 300 | ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 100 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| 9 | 0 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 |

| | | | | | |
|--|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | TOTALE ENTRATE | 23.673.458,73 | 23.422.673,26 | 23.327.921,26 |
|--|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|

2.2 PREVISIONE DELLE USCITE

Di seguito vengono analizzate le principali voci di spesa di natura corrente. Le spese di investimento sono in diretta conseguenza di quanto già esplicitato nella prima parte delle entrate per i contributi all'investimento.

2.2.1 SPESE PER GESTIONE CORRENTE

2.2.1-a - Gestione Risorse Umane

Il Piano dei fabbisogni di personale dell'Agenzia 2022-2024 è stato adottato con DDG 115/2022, approvato con Delibera di Giunta della Regione Basilicata n. 813/2022, ed è stato inserito nel PIAO 2023-2025 adottato con DDG n. 42 del 30.03.2023.

La spesa di Personale, comprensiva di IRAP, indennità di missione ed altro, è per il 2023 pari a €8.855.116,49, per il 2024 pari a €9.529.556,60 e per il 2025 per €10.063.926,20 così distribuita:

- "Gestione del Personale ARPAB" pari a €5.929.904,47 per il 2023, €6.447.335,52 per il 2024 e €6.981.705,12 per il 2025;
- "Organi e responsabili delle strutture della Direzione strategica" pari a €254.996,23 per il 2023 e a €318.221,08 sia per il 2024 che per il 2025 alla luce della LR n°1 del 20/01/2020: "Riordino della disciplina dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)".
- "Spese per il personale a tempo determinato Masterplan" pari ad €900.000,00 per il 2023 e ad €1.000.000,00 sia per il 2024 che per il 2025.
- "Spese per il personale del Polo di Ricerca di Metaponto" pari ad €1.770.215,78 per il 2023 e €1.764.000,00 per il 2024 e il 2025.

2.2.1-b – Altre Spese Gestionali

Per ciò che concerne il normale funzionamento della struttura, di seguito si elencano le principali voci di spesa. Il valore è stato assegnato sulla base dei contratti scaduti e/o in scadenza e sulla base delle previsioni di spesa effettuate dai dirigenti e/o RUP:

| | ANNO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Assicurazioni | 90.000,00 | 90.174,52 | 81.984,92 |
| Tassa smaltimento rifiuti | 46.940,53 | 55.000,00 | 55.000,00 |
| Tassa di circolazione veicoli a motore | 2.700,00 | 2.700,00 | 2.700,00 |
| Spese condominiali | 17.000,00 | 17.000,00 | 17.000,00 |
| Canoni idrici | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Spese di Vigilanza | 260.000,00 | 330.000,00 | 300.000,00 |
| Riscaldamento | 50.000,00 | 50.000,00 | 40.000,00 |
| Energia Elettrica | 330.000,00 | 330.000,00 | 270.000,00 |
| Pulizia locali, lavaggio vetrerie e smaltimento rifiuti speciali | 151.059,47 | 143.000,00 | 143.000,00 |
| Spese postali e telefoniche | 20.992,27 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| Spese per connessione dati (INTERNET) sedi PZ e MT | 40.144,10 | 46.854,88 | 46.854,88 |
| Onorari per spese legali | 100.000,00 | 100.000,00 | |
| Contratti di manutenzione sede di Potenza | 170.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Contratti di manutenzione sede di Matera | 170.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Spese per noleggio dei fotocopiatori | 12.684,10 | 12.684,10 | 12.684,10 |
| Gestione e manutenzione Automezzi | 34.500,00 | 34.500,00 | 34.500,00 |
| Carburante per le Auto agenziali | 60.000,00 | 60.000,00 | 30.000,00 |
| Spese per il Servizio di Tesoreria | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Servizi informatici e di telecomunicazioni | 85.000,00 | 85.000,00 | 85.000,00 |
| Cancelleria | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| Materiale di consumo Ufficio Patrimonio | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| Economato | 14.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 |
| Spese per la Gestione e Manutenzione della rete di monitoraggio e CMA | 470.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Acquisto vetrerie, reagenti e materiale di consumo per la sede di Potenza | 220.000,00 | 100.000,00 | 50.000,00 |
| Spese attività di campo e laboratorio esterno | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Piccole attrezzature per la sede di Potenza | 65.000,00 | 50.000,00 | |
| Spese per la fornitura di gas per i laboratori | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Acquisto vetrerie, reagenti e materiale di consumo per la sede di Matera | 80.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Piccole attrezzature per la sede di Matera | 40.000,00 | 40.000,00 | |
| IVA a debito dell'Ente | 130.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Locazione sede di Potenza | 155.000,00 | 155.000,00 | 155.000,00 |
| Spese di Gestione del CRM | 907.000,00 | 733.000,00 | 627.000,00 |
| Altre spese di laboratorio | 35.000,00 | 35.000,00 | 20.000,00 |
| | 3.884.520,47 | 3.314.413,50 | 2.815.223,90 |

2.2.2 SPESE PER INVESTIMENTI E ACQUISTI

L'amministrazione non ha provveduto alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici 2022-2024 per assenza di lavori mentre il programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2023/2024 di cui all'art.21 del D.Lgs.n.50/2016 smi, è stato approvato con DDG n. 20 del 14.02.2023 ed aggiornato con DDG n. 29 del 10.03.2023. Nelle previsioni di spesa si è tenuto conto delle esigenze sottese ai relativi programmi.

3.APPROFONDIMENTI: FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ, FONDO PER IL CONTENZIOSO, FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI, FONDO PLURIENNALE VINCOLATO, PROROGA MASTERPLAN E RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022

3.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La costituzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità è avvenuta nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile allegato 4.2 al D. Lgs.118/2011 recependone gli aggiornamenti con cui sono state precisate le modalità di calcolo.

Per la definizione del valore da attribuire al Fondo si è provveduto, in linea con quanto stabilito nel principio contabile sopra citato, a:

1. individuare le categorie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esigibilità;
2. analizzare l'andamento di tali tipologie di crediti negli ultimi cinque esercizi (2018/2022);
3. calcolare la percentuale di accantonamento al fondo.

Relativamente all'individuazione dei crediti di dubbia esigibilità di cui al suddetto punto 1, si è ritenuto di considerare i crediti derivanti dalla fatturazione di prestazioni aventi come debitori principalmente soggetti privati. Sono stati esclusi i crediti vantati nei confronti degli enti pubblici in quanto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria prevede che non sia effettuato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

Nel dettaglio i capitoli presi in considerazione per il calcolo dei crediti di dubbia esigibilità:

| CAPITOLO | DESCRIZIONE | PREVISIONI 2023 | PREVISIONI 2024 | PREVISIONI 2025 |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| E03001 | PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICOUFF. IEA POTENZA | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| E03002 | PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA MATERA | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| E04001 | ANALISI ACQUE REFLUE/ACQUA DI FALDA UFF. SUOLO ERIFIUTI DI POTENZA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E04002 | ANALISI ACQUE REFLUE/ACQUA DI FALDA UFF. SUOLO E RIFIUTI MATERA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E04501 | ANALISI AEREODISPERSI UFF. CRA | 22.260,00 | 22.260,00 | 22.260,00 |
| E05001 | ANALISI ALIMENTI LAB STRUMENTALE 7 MICROBIOLOGICO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E05501 | PARERI E ANALISI RADIOATTIVITA' UFF. CRR | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
| E06001 | PIANI DI CARATTERIZZAZIONE/BONIFICA SITO TITO | 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| E06002 | PIANI DI CARATTERIZZAZIONE/BONIFICA SITO (S.I.N.) VAL BASENTO | 130.000,00 | 130.000,00 | 130.000,00 |
| E06501 | PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)-VERIFICA DEI CONTROLLI AZIENDALI | 35.300,00 | 38.300,00 | 38.300,00 |
| E06502 | PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTIAUTORIZZATIVI (IPCC)-ATTIVITA' SVOLTE DIRETTAMENTE DA ARPAB (ANALISI) | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| E07002 | ATTIVITA' RICONDUCIBILI AI PROTOCOLLI OPERATIVI (ENI) | 900.000,00 | 900.000,00 | 900.000,00 |
| E07003 | PROTOCOLLO ITALCEMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 1.418.360,00 | 1.421.360,00 | 1.421.360,00 |

Con riferimento all'analisi dell'andamento di tali crediti negli esercizi 2018/2022 sono stati considerati i movimenti definitivi (2018-2021) e provvisori per il 2022 che si sono manifestati nei 5 anni di riferimento e sono state applicate le modalità di calcolo per l'accantonamento applicando i nuovi principi contabili: incassi di competenza su accertamenti di competenza.

Il risultato di tale rapporto fornisce la percentuale di realizzo dei crediti per ogni esercizio e per differenza la percentuale di rischio annuale. In attuazione del suddetto criterio di computo si è pervenuti alla definizione di una percentuale pari al 23,27% quale percentuale di rischio da applicare al fatturato previsto. L'accantonamento iscritto in Bilancio è stato effettuato per l'intero importo nel 2023, 2024 e 2025.

| Descrizione | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | SOMMA | FONDO | PREVISIONI DI ENTRATA | PREVISIONI DI ENTRATA Anno | PREVISIONI DI ENTRATA Anno |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|---|---|---|
| | | | | | | | (100- media) | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
| ACCERTAMENTI C/COMPETENZA | 1.690.374,06 | 1.686.416,37 | 1.496.710,42 | 1.129.175,84 | 1.126.027,44 | 7.128.704,13 | | € 1.418.360,00 | € 1.421.360,00 | € 1.421.360,00 |
| INCASSI C/COMPETENZA (+ RESIDUI ante 2017) | 1.163.479,21 | 1.628.081,04 | 825.520,85 | 950.475,85 | 902.293,47 | 5.469.850,42 | | STANZIAMENTO FONDO Anno 2023 senza abbattimento | STANZIAMENTO FONDO Anno 2024 senza abbattimento | STANZIAMENTO FONDO Anno 2025 senza abbattimento |
| % INCASSATO/ACCERTATO 76,73% | | | | | | | 23,27% | € 330.053,22 | € 330.751,32 | € 330.751,32 |
| | | | | | | | | STANZIAMENTO FONDO Anno | STANZIAMENTO FONDO Anno | STANZIAMENTO FONDO Anno |
| | | | | | | | | 2023 100% | 2025 100% | 2025 100% |
| PREVISIONE FONDI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNI 2023 24 25 | | | | | | | | € 330.053,22 | € 330.751,32 | € 330.751,32 |

3.2 FONDO PER IL CONTENZIOSO

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera h) è stato previsto, su indicazione degli uffici competenti, un accantonamento per contenzioso pari a € 100.000,00 nel 2023 e € 100.000,00 nel 2024, per la copertura di eventuali maggiori spese per i giudizi in corso comprensivi anche di spese legali, visto il protrarsi delle cause, tenuto comunque conto delle somme già vincolate in sede di rendiconto.

3.3 FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Come è noto, i commi 858-872 della legge n.145/2018 hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso e per assicurare la corretta alimentazione della piattaforma dei crediti commerciali.

Pertanto, tenuto conto della situazione debitoria rilevata per l'esercizio 2022, è stato creato un accantonamento nella parte corrente del bilancio di una quota di risorse, calcolata in funzione degli indicatori di riduzione del debito pregresso e del tempo medio di ritardo.

La percentuale così determinata è stata applicata all'ammontare degli stanziamenti previsti per l'acquisto di beni e servizi come risulta dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

| VERIFICA FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (ART. 1, COMMA 862, DELLA L. 145/2018) | | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | L'indicatore di riduzione del debito commerciale residuo | | | |
| | Totale delle fatture ricevute nell'esercizio precedente | € 5.635.058,19 | | |
| | Ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente | € 22.234,73 | | |
| | Ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del secondo esercizio precedente | € 164.502,60 | | |
| | L'indicatore individua un caso da non sanzionare sotto il profilo della mancata riduzione del debito pregresso | | | |
| 2 | Il superamento dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti | | | |
| | Tempo medio ponderato di ritardo | 14 | | |
| | Percentuale da accantonare: | 2,00% | | |
| 3 | Calcolo eventuale quota da accantonare | 2023 | 2024 | 2025 |
| | Stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi e non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione. | € 4.264.365,47 | € 3.755.429,13 | € 3.396.429,13 |
| | Quota da accantonare: | € 85.287,31 | € 75.108,58 | € 67.928,58 |

3.4 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato, ai sensi del punto 9.8 dell'allegato 4/2 al D.lvo 118/2011 e s.m.i., è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese che si prevede di imputare a ciascuno degli esercizi successivi al primo esercizio del bilancio.

L'attuale quantificazione del fondo pluriennale vincolato rinvia dalle operazioni di riaccertamento ordinario del rendiconto 2021 e sarà successivamente aggiornata, a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei Residui 2022, con la conseguente variazione al Bilancio.

3.5 PROROGA MASTERPLAN.

Con DGR 202200622 del 21.09.2022 è stata disposta la proroga del termine di ultimazione del Progetto Masterplan con scadenza al 31/12/2022 per ulteriori 30 mesi rispetto alla scadenza citata ovvero fino al 30/06/2025 a recepimento delle motivazioni adottate da ultimo con richiesta acquisita al protocollo del Dipartimento Ambiente con n. 27154 del 08.09.2022. Tale proroga ha consentito la riprogrammazione delle risorse vincolate per le tipologie di spesa collegate al progetto.

3.6 RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022

Come stabilito al punto 9.11.4 del principio della programmazione di bilancio, nella nota integrativa al bilancio di previsione deve essere data evidenza dell'elenco "*analitico delle quote accantonate e vincolate del risultato presunto di amministrazione*" dell'esercizio precedente.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

In particolare i principi contabili impongono la scomposizione del risultato di amministrazione presunto in:

- quota accantonata;
- quota vincolata;
- parte (libera) destinata agli investimenti.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione

ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

È stato verificato l'importo delle quote vincolate dell'avanzo presunto, sulla base del preconsuntivo al 31.12.2022, che ammonta complessivamente a €.9.049.573,09 e non applicato al bilancio pluriennale 2023-2025 annualità 2023. Tali risultanze sono in linea con quelle del redigendo rendiconto, al netto delle operazioni di riaccertamento ordinario che sarà verosimilmente adottato entro la fine del mese di giugno.

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022.

Allegato H - TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Art. 1, comma 2, lett. h)



Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

| | | |
|--|--|----------------------|
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022 | 23.115.487,80 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022 | 10.715.604,36 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2022 | 21.205.093,63 |
| (-) | Uscita già impegnate nell'esercizio 2022 | 33.848.407,93 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | 1.308,12 |
| (=) | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023 | 21.189.085,98 |
| (+) | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018 | 0,00 |
| (-) | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1 | 0,00 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017 | 0,00 |
| (-) | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| (=) | Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | 21.189.085,98 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
| Parte Accantonata | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | 512.015,60 |
| | Accantonamento Residui Perenti al 31/12/2021 | 0,00 |
| | Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| | Fondo Contenzioso | 1.456.023,63 |
| | Altri Accantonamenti | 0,00 |
| | B) Totale Parte Accantonata | 1.968.039,23 |
| Parte Vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 6.579.615,15 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 2.469.957,94 |
| | Altri vincoli | 0,00 |
| | C) Parte Vincolata | 9.049.573,09 |
| Parte Destinata agli Investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 10.171.473,66 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| 3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio | | |
| | Utilizzo quota accantonata (da consuntivo o anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00 |
| | Utilizzo quota vincolata | 0,00 |
| | Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| | Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 0,00 |

Con riferimento alle quote accantonate del risultato presunto di amministrazione si rinvia a quanto determinato in sede di rendiconto 2021 approvato con legge regionale n. 7 del 18.04.2023, che verrà aggiornato in sede del redigendo rendiconto 2022.

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata
Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto

ANNO FINANZIARIO 2023

| Capitolo Spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 01/01/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---|---|-----------------------------------|---|---|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) | (f) |
| Fondo contenzioso | | | | | | | |
| U34706 | SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2016 | 1.456.023,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.456.023,63 | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 1.456.023,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.456.023,63 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | |
| U20801 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 512.015,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 512.015,60 | 0,00 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 512.015,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 512.015,60 | 0,00 |
| Totale | | 1.968.039,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.968.039,23 | 0,00 |

4 SINTESI

La tabella seguente illustra la distribuzione complessiva delle Uscite agenziali per Titoli e macroaggregati nel triennio 2023-2025.

Tab. n.2 Distribuzione complessiva delle Uscite ARPAB, 2023-2025

| | DESCRIZIONE | MACROAGGREGATO | PREVISIONE 2022 | PREVISIONE 2023 | PREVISIONE 2024 |
|-----------------|---|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | | | | |
| | Redditi da lavoro dipendente | 101 | 7.770.678,14 | 8.361.745,69 | 8.868.862,16 |
| | Imposte e tasse a carico dell'ente | 102 | 612.755,27 | 656.892,67 | 692.145,80 |
| | Acquisto di beni e servizi | 103 | 4.912.717,44 | 4.206.273,13 | 3.752.521,13 |
| | Trasferimenti correnti | 104 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Interessi passivi | 107 | 72.599,11 | 68.154,19 | 63.600,74 |
| | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 109 | 58.088,09 | 58.088,09 | 58.088,09 |
| | Altre spese correnti | 110 | 819.340,53 | 780.034,42 | 664.664,82 |
| | TOTALE TITOLO 1 | | 14.246.178,58 | 14.131.188,19 | 14.099.882,74 |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| | Investimenti fissi lordi | 202 | 1.745.240,00 | 1.605.000,00 | 1.537.000,00 |
| | Altre spese in conto capitale | 205 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 2 | | 1.745.240,00 | 1.605.000,00 | 1.537.000,00 |

| | | | | | |
|-----------------|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO 4 | RIMBORSO PRESTITI | | | | |
| | Rimborso mutui e altri finanziamento a medio e lungo termine | 403 | 182.040,15 | 186.485,07 | 191.038,52 |
| | TOTALE TITOLO 4 | | 182.040,15 | 186.485,07 | 191.038,52 |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | | | |
| | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 501 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| TITOLO 7 | USCITE PER PARTITE DI GIRO | | | | |
| | Uscite per partite di giro | 701 | 6.816.000,00 | 6.816.000,00 | 6.816.000,00 |
| | Uscite per conto terzi | 702 | 184.000,00 | 184.000,00 | 184.000,00 |
| | TOTALE TITOLO 7 | | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 |
| | SPESA TOTALE | | 23.673.458,73 | 23.422.673,26 | 23.327.921,26 |

In conclusione il bilancio di previsione 2023-2025 è in linea con la programmazione delle attività istituzionali ed i progetti previsti per il triennio di riferimento.

Il Direttore Generale
Dott. Donato Ramunno