



BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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 TRASFERIMENTI REGIONALI ORDINARI	5
2.1.2 TRASFERIMENTI REGIONALI STRAORDINARI	5
2.1.3 ENTRATE DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	6
2.1.4 PROTOCOLLO "MARINE STRATEGY"	7
2.1.5 PROGETTO RETI DI MONITORAGGIO DEL PARCO REGIONALE NATURALE DEL VULTURE	8
2.1.6 PROGETTO PNRR MCnT2 MINISTERO DELLA SALUTE	8
2.1.7 PROGETTO CYBERSECURITY	9
2.1.8 PROGETTO AQUALOOPS4MED	9
2.1.9 CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SINTESI - CAP REGIONALE U52446 DGR 202400334	9
2.1.10 ALTRE ENTRATE CORRENTI	10
2.1.11 SINTESI ENTRATE	10
2.2 PREVISIONE DELLE USCITE	11
2.2.1 SPESE PER GESTIONE CORRENTE	11
2.2.2 SPESE PER INVESTIMENTI E ACQUISTI	13
3.APPROFONDIMENTI: FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ, FONDO PER IL CONTENZIOSO, FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI, PROROGA MASTERPLAN E RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	13
3.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	13
3.2 FONDO PER IL CONTENZIOSO	17
3.3 FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	17
3.4 PROROGA MASTERPLAN.	17
3.5 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	18
4 SINTESI	26

1. PREMESSA

Il presente documento contiene le informazioni ed i commenti esplicativi dei prospetti che compongono il Bilancio di Previsione 2025-2027, tenendo conto dei contributi regionali comunicati all'Ente con nota prot. n. 248921 12 BC del 14/11/2024 acquisita al protocollo dell'Agenzia Prt.G.0018889/2024;

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 2025-2027, 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 destinate 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 TRASFERIMENTI REGIONALI ORDINARI

La composizione del contributo ordinario annuale è stata determinata sulla base delle assegnazioni tenendo conto dei contributi regionali comunicati all'Ente con nota prot. n. 248921 12 BC del 14/11/2024.

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

VOCE	2025	2026	2027
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
Contributo all'ARPAB per attività di Monitoraggio - capitolo Regionale U32110	1.800.000,00	300.000,00	300.000,00
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
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
Totale Contributo Regionale ordinario	12.431.000,00	10.931.000,00	10.931.000,00

Per il 2025 è previsto sul capitolo regionale U32110 un finanziamento aggiuntivo di € 1.500.000,00 riferito a trasferimenti per accordo attuativo con Total per il Monitoraggio Ambientale B.1 e B.2.

2.1.2 TRASFERIMENTI 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 "Presa 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 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
U35401	INTERESSI SU RATE AMMORTAMENTO MUTUI	62.600,74	57.936,10	53.157,57
U39801	AMMORTAMENTO MUTUO IMMOBILE MATERA (QUOTA CAPITALE)	191.038,52	195.703,16	200.481,69
		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	2025	2026	2027
E02501	PRESTAZIONI RESE A ASP	45.000,00	45.000,00	45.000,00
E02503	PROVENTI DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI RESI AL CROB	6.000,00	6.000,00	6.000,00
E02504	PRESTAZIONI RESE A ASM	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E05501	PARERI E ANALISI RADIOATTIVITA' UFF. CRR	3.500,00	3.500,00	3.500,00
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	81.773,00	81.773,00	81.773,00
E06201	PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. POTENZA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E06501	PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)- VERIFICA DEI CONTROLLI AZIENDALI	28.000,00	28.000,00	28.000,00
E06502	PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)- ATTIVITA' SVOLTE DIRETTAMENTE DA ARPAB (ANALISI)	171.000,00	121.000,00	121.000,00
E07002	ATTIVITA' RICONDUCIBILI AI PROTOCOLLI OPERATIVI (ENI)	900.000,00	900.000,00	900.000,00
		1.537.273,00	1.487.273,00	1.487.273,00

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"

Con DDG n.100/2024 si è preso atto dell' Accordo Operativo Prot. MASE – PNM n. 4 tra il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, l'Ispira, l'Arpa Calabria, l'Arpa Liguria, e l'Arpa Emilia Romagna rispettivamente capofila delle Sottoregioni marine Mar Ionio - Mar Mediterraneo centrale, Mar Mediterraneo Occidentale e Mare Adriatico, stipulato in data 16.02.2024 ai sensi dell'art. 15 della legge 241/90 e ss.mm.ii., di attuazione del d.lgs. n. 190/2010 di recepimento della Direttiva 2008/56/CE (Direttiva Quadro sulla Strategia Marina) per il triennio 2024-2026.

Che le attività individuate per Arpa Basilicata per il triennio 2024/2025/2026 risultano finanziate a rimborso (fuori campo IVA art. 4 d.p.r. 633/72) pari a:

Anno 2024: € 205.632,00

Anno 2025: € 212.232,00

Anno 2026: € 212.232,00

Totale: € 630.096,00

Per le annualità 2025-2026 sono state iscritte in Entrata e in Uscita le somme di € 212.232,00 per un totale di 424.464,00 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	2025	2026
E16101	212.232,00	212.232,00
U41701	69.101,45	69.101,45
U41703	107.536,10	107.536,10
U41704	26.453,88	26.453,88
U41705	9.140,57	9.140,57

2.1.5 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" il cui beneficiario risulta essere il 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", di durata triennale, tra il Parco e l'ARPAB che prevedeva dei trasferimenti dal soggetto attuatore, Parco Naturale Regionale del Vulture ad ARPAB per il raggiungimento degli obiettivi comuni pari a € 900.000,00. Per il 2025 le risorse previste sono state così distribuite:

Capitolo	2025
E12100	47.376,00
U42102	47.376,00

2.1.6 PROGETTO PNRR MCnT2 MINISTERO DELLA SALUTE

Nel 2023, nell'ambito del bando M6/C2 2023 PNRR sezione "Malattie croniche non trasmissibili (MCnT2) ad alto impatto sui sistemi sanitari e socio - assistenziali: innovazioni in campo diagnostico", l'ISS ha presentato in collaborazione con l'ARPAB, quale Unità Operativa 2, il progetto "Respiratory allergic asthma-induced inflammation: searching for indicators of susceptibility to lung cancer" - CUP H13C24000220005.

Con la DDG n. 150 del 19.12.2024 l'Agenzia ha preso atto del predetto Accordo di Collaborazione con il quale si conviene di porre in essere congiuntamente ogni azione necessaria alla realizzazione del progetto PNRR-MCnT2 - 2023-12377077.

Il finanziamento riconosciuto ad ARPAB per il 2025 è pari ad € 104.000,00 iscritti in entrata e in uscita come segue:

Capitolo	2025
E12008	104.000,00
U39750	30.052,59
U39751	7.392,94
U39752	2.554,47
U39753	1.000,00
U39754	47.750,00
U39755	6.500,00
U39756	1.500,00

Le entrate contengono anche la quota di *overheads* previsti dal progetto quali costi generali.

2.1.7 PROGETTO CYBERSECURITY

L'ACN, l'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale, con determina prot. n. 30550 del 23/09/2024 ha approvato il progetto ARPAB Security – CUP H31B24000030006 finanziato nell'ambito del PNRR Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.5 "Cybersecurity" con un finanziamento pari ad € 1.496.787,38 di cui € 50.616,00 per costi generali. Le risorse stanziare per il 2025 sono pari ad € 972.911,80 iscritti in entrata e in uscita come segue:

Capitolo	2025
E12009	972.911,80
U42300	231.383,17
U42301	70.223,58
U42302	440.154,65
U42303	198.250,00

2.1.8 PROGETTO AQUALOOPS4MED

Il "Progetto AquaLoops4Med", Mediterranean network for sustainable and circular water management in the agrifood sector, finanziato dall'European Innovation Council And Smes Executive Agency (EISMEA), prevede, per il 2025 e il 2026, uno stanziamento della somma di € 16.666,00 iscritti in entrata e in uscita come segue:

Capitolo	2025	2026
E12010	16.666,00	16.666,00
U42201	3.124,10	1.338,90
U42202	7.000,00	3.000,00
U42203	23.134,30	9.914,70

Le uscite prevedono anche la quota di cofinanziamento da parte di ARPAB, oltre la quota di avanzo applicata.

2.1.9 CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SINTESI - CAP REGIONALE U52446 DGR 202400334

Con DGR n.634 del 28.10.2024 è stato approvato il progetto dal titolo "Messa a punto e valutazione di efficacia di interventi di prevenzione primaria e secondaria per

ridurre l'impatto sanitario delle patologie attribuibili all'ambiente e alle disuguaglianze sociali", brevemente detto SINTESI.

Con Determinazione Dirigenziale n. 13BA.2024/D.00564 del 24.12.2024 è stato assunto sul capitolo regionale U52446 l'impegno n. 202425892 a favore di ARPAB di € 69.463,25, come anticipazione pari al 25% dell'intero finanziamento, iscritti, per il 2025, in entrata e in uscita come segue:

Capitolo	2025
E12011	69.463,25
U42401	2.250,00
U42403	11.219,25
U42404	50.000,00
U42402	2.994,00
U34503	3.000,00

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 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E09801	ENTRATE PER BOLLI DA VERSARE SU FATTURE EMESSE	100,00	100,00	100,00
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
		250.730,00	250.730,00	250.730,00

2.1.11 SINTESI ENTRATE

La tabella seguente illustra la distribuzione complessiva delle Entrate per Titoli e Tipologie nel triennio 2025-2027:

Tab. n.1 Distribuzione complessiva delle Entrate ARPAB, 2025-2027

TITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
		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	2.314.539,83	0,00	0,00
2	101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	15.107.288,31	11.413.537,26	11.184.639,26
3	100	ENTRATE EXTRABITUARIE-VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	1.537.273,00	1.487.273,00	1.487.273,00
3	300	INTERESSI ATTIVI	655.000,00	655.000,00	655.000,00
3	500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	250.730,00	250.730,00	250.730,00
4	200	ENTRATE IN CONTO CAPITALE- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
4	300	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	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	27.364.831,14	21.306.540,26	21.077.642,26

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 2024-2026 (aggiornamento PIAO 2025-2027) è stato adottato con DDG 110/2024 ed approvato con Delibera di Giunta della Regione Basilicata n. 650/2024. Il Piano triennale sarà aggiornato per il triennio 2025-27 in coerenza con la Normativa di cui alle Linee di indirizzo dell'08.05.2018, pubblicate in G.U. n. 173/2018, emanate dal Dipartimento della Funzione Pubblica, che prevedono il termine di aggiornamento entro il 30 novembre, anche sulla scorta delle cessazioni che interverranno nel corso del nuovo triennio.

La spesa di Personale comprensiva di IRAP, indennità di missione ed altro, è per il 2025 pari a € 10.230.568,99, per il 2026 pari a € 8.860.838,40 e per il 2027 pari a € 8.789.136,47 così distribuita:

- "Gestione del Personale ARPAB" pari a € 6.418.441,41 per il 2025, € 6.636.088,94 per il 2026 ed € 6.705.536,15 per il 2027;

- *"Organi e responsabili delle strutture della Direzione strategica"* pari a € 249.727,50 per il 2025 e ad € 318.221,07 sia per il 2026 che per il 2027, 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 del Polo di Ricerca di Metaponto"* pari ad € 1.925.225,52 oltre € 138.307,45 per oneri differiti relativi al TFR derivanti dall'applicazione dell'avanzo per il 2025, € 1.763.397,84 per il 2026 e € 1.765.379,25 per il 2027.
- *"Spese per il personale a tempo determinato Masterplan"* pari ad € 1.315.736,56 per il 2025.
- *"Spese per il personale del progetto Marine Strategy"* pari ad € 143.130,55 per ciascuna delle annualità 2025 e 2026.
- *"Spese per il personale del progetto PNRR MCnT2 Ministero della Salute"* pari ad € 40.000,00 per il 2025.

La previsione della spesa del personale ha tenuto conto di quanto previsto dalla Legge di Bilancio 2025.

Per quanto riguarda la spesa del personale a valere su Progetti specifici, essa va mantenuta trattandosi di spesa di investimento, da liquidarsi secondo il crono programma previsto dallo stesso Progetto di riferimento.

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 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Assicurazioni	96.000,00	93.000,00	99.000,00
Tassa smaltimento rifiuti	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Tassa di circolazione veicoli a motore	2.700,00	2.700,00	2.700,00
Spese condominiali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Canoni idrici	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Spese di Vigilanza	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Riscaldamento	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Energia Elettrica	257.250,00	250.000,00	250.000,00
Pulizia locali, lavaggio vetrerie e smaltimento rifiuti speciali	246.000,00	216.000,00	210.000,00
Spese postali e telefoniche	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Spese per connessione dati (INTERNET) sedi PZ e MT	46.854,88	46.854,88	46.854,88
Onorari per spese legali	120.000,00	90.000,00	90.000,00
Contratti di manutenzione	327.900,40	290.000,00	290.000,00
Spese per noleggio dei fotocopiatori	12.684,10	12.684,10	12.684,10
Gestione e manutenzione Automezzi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Carburante per le Auto agenziali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Spese per il Servizio di Tesoreria	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	296.800,00	313.800,00	313.800,00
Cancelleria	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Materiale di consumo Ufficio Patrimonio	6.989,84	7.313,83	7.313,83
Economato	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Spese per la Gestione e Manutenzione della rete di monitoraggio e CMA	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Acquisto vetrerie, reagenti e materiale di consumo	330.000,00	290.000,00	290.000,00
Spese attività di campo e laboratorio esterno	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Piccole attrezzature	113.700,00	80.198,93	87.800,00
Spese per la fornitura di gas per i laboratori	40.000,00	25.000,00	25.000,00
IVA a debito dell'Ente	60.000,00	100.000,00	100.000,00
Locazione sede di Potenza	155.000,00	77.500,00	0,00
Spese di Gestione del CRM	437.000,00	420.000,00	420.000,00
Altre spese di laboratorio	35.000,00	35.000,00	20.000,00
	3.566.879,22	3.240.051,74	3.149.152,81

2.2.2 SPESE PER INVESTIMENTI E ACQUISTI

L'amministrazione ha provveduto alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici 2023-2025 con DDG n. 85 del 29.06.2023 mentre il programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2025-2027, è stato approvato con DDG n. 8 del 28.01.2025.

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, PROROGA MASTERPLAN E RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024

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 (2020/2024);
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:

CAPITOL O	DESCRIZIONE	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E05501	PARERI E ANALISI RADIOATTIVITA' UFF. CRR	3.500,00	3.500,00	3.500,00
E06001	PRESTAZIONI PER PIANI DI CARATTERIZZAZIONE E PRESTAZIONI PER BONIFICA SITO TITO SCALO (S.I.N.)	120.000,00	120.000,00	120.000,00
E06002	PRESTAZIONI PER PIANI DI CARATTERIZZAZIONE E PRESTAZIONI PER BONIFICA SITO VAL BASENTO(S.I.N.)	81.773,00	81.773,00	81.773,00
E06201	PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. POTENZA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E06501	PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)-VERIFICA DEI CONTROLLI AZIENDALI	28.000,00	28.000,00	28.000,00
E06502	PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)-ATTIVITA' SVOLTE DIRETTAMENTE DA ARPAB (ANALISI)	171.000,00	121.000,00	121.000,00
E07002	ATTIVITA' RICONDUCIBILI AI PROTOCOLLI OPERATIVI (ENI)	900.000,00	900.000,00	900.000,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		1.390.103,00	1.340.103,00	1.340.103,00

Con riferimento all'analisi dell'andamento di tali crediti negli esercizi 2020/2024 sono stati considerati i movimenti definitivi (2020-2024) 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 30,25% quale percentuale di rischio da applicare al fatturato previsto. L'accantonamento iscritto in Bilancio è stato effettuato per l'intero importo nel 2025, 2026 e 2027.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	SOMMA	FONDO	PREVISIONI DI ENTRATA	PREVISIONI DI ENTRATA	PREVISIONI DI ENTRATA
							(100-media)	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	1.496.710,42	1.129.175,84	1.126.027,44	568.469,94	1.301.509,65	5.621.893,29		1.390.103,00	1.340.103,00	1.340.103,00
INCASSI C/COMPETENZA (+ RESIDUI ante 2017)	825.520,85	950.475,85	902.293,47	445.551,59	797.246,56	3.921.088,32		STANZIAMENTO FONDO Anno 2025 senza abbattimento	STANZIAMENTO FONDO Anno 2026 senza abbattimento	STANZIAMENTO FONDO Anno 2027 senza abbattimento
% INCASSATO/ACCERTATO 69,75%							30,25%	420.551,22	405.424,60	405.424,60
								STANZIAMENTO FONDO Anno	STANZIAMENTO FONDO Anno	STANZIAMENTO FONDO Anno
								2025 100%	2026 100%	2027 100%
PREVISIONE FONDI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNI 2025 26 27								420.551,22	405.424,60	405.424,60

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, prot. n. 4039/2025, uno stanziamento per contenzioso pari a € 120.000,00 nel 2025 e € 90.000,00 nel 2026 e 2027, 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 2024, è stato creato un accantonamento nella parte corrente del bilancio di una quota di risorse pari alla quota massima del 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi e precisamente € 188.670,93 per il 2025, € 177.231,21 per il 2026 ed € 173.089,12 per il 2027.

3.4 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 addotte 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, ad invarianza di spesa, per le tipologie di spesa collegate al progetto di cui la Regione Basilicata ha preso atto con DGR 202300547 del 07.09.2023.

Le ulteriori richieste di proroga Prt.G.0019421/2024 - U - 21/11/2024, acquisita al protocollo direzionale al n.255251 in data 22/11/2024 e successiva proposta di variante, trasmessa dall'ARPAB Prt.G.0021116/2024 - U - 12/12/2024, acquisita al protocollo direzionale al n. 271356 in data 12/12/2024, sono motivate anche dalle relazioni prodotte dai Responsabili di Progetto(RDP) delle singole schede Masterplan

nelle quali si legge che le attività non possono essere concluse alla scadenza del 30/06/2025, a causa di eventi imprevedibili quali:

- la sospensione dei termini delle procedure per il COVID-19;
- il rallentamento dei procedimenti per l'espletamento delle procedure di gara;
- il complesso iter per l'accreditamento dei laboratori e la certificazione di qualità delle attività laboratoriali;
- il prolungarsi dei tempi di definizione dell'organizzazione dell'agenzia a seguito delle varie sostituzioni e nomine dei vertici agenziali;
- le procedure di adozione dei regolamenti di organizzazione previsti dalla L.R. 1/2020 e la definitiva armonizzazione tra le varie forme di contrattualizzazione del personale allineandolo con gli indirizzi e gli obiettivi di cui alle DDGGRR di definizione degli obiettivi ed indirizzi annualmente emanati dalla Regione Basilicata e non ultimo l'adeguamento funzionale dell'Agenzia alle ulteriori competenze affidatele con la novella L.R. 1/2020;

Nelle more dell'acquisizione del "Piano di riorganizzazione dell'ARPAB, a seguito delle competenze aggiuntive stabilite dalla L.R. 1/2020" e della specifica rimodulazione in assestamento finale delle singole schede e delle attività relative al progetto Masterplan con scadenza al 30/06/2025, *il progetto Masterplan è stato prorogato per ulteriori 18 mesi rispetto alla scadenza citata ovvero fino al 31/12/2026, fermo restando il termine ultimo per la spesa relativa ai fondi FSC 2014 – 2020 per le linee B e C del Progetto MASTERPLAN al 31/12/2025*, come da DGR n.202500078 del 28/02/2025.

3.5 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024

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.

Con DDG n.10 del 30.01.2025 è stato determinato il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio finanziario 2024 sulla base dei dati contabili di preconsuntivo al 31.12.2024, ai sensi dell'articolo 42, commi 8, 9 e 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.

L'importo delle quote vincolate dell'avanzo presunto ammonta complessivamente a € 2.314.539,83 e applicato al bilancio pluriennale 2025-2027 annualità 2025. Tali risultanze sono in linea con quelle del redigendo rendiconto, al netto delle operazioni di riaccertamento ordinario che sarà al più tardi adottato entro la fine del mese di giugno.

Di seguito si riporta l'elenco delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 31/12/2024

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione e nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)+(f)	(i)
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>											
E16001	AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI	U38606	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SEDE DI METAPONTO	82.459,85	-	-				82.459,85	82.459,85
E16101	PROGRAMMA 'MARINE STRATEGY'	U41702	VINCOLO DI AVANZO 2017 PER SOMME RELATIVE AL PROGETTO "MARINE STRATEGY"	51.052,16	-	-				51.052,16	51.052,16
E21601	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (ENTRATE DA MISSIONE 9 PROGRAMMA 8 CAP.REG.U26232 FSC 2014-2020)	U38413	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE-LINEA C PROGETTO MASTERPLAN	1.499.368,23	-	1.499.367,45				0,78	0,78
E21203	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016 (CAPITOLO REGIONE U26073 PO FESR 2014-2020)	U39502	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016 (PO FESR 2014-2020)- LINEA A-PERSONALE DA LAVORO FLESSIBILE O IN OUTSOURCING	214.365,87	-	-				214.365,87	214.365,87

E2150 1	DGR 566/2019 TRASFERIMENTO DA CAPITOLO REGIONALE U32196 CON DD N.12A2.2019/D.01121 "PROGETTO MASTERPLAN ARPAB- ANNI 2016-2019". LINEA A PERSONALE DGR 1101/2018	U39505	LAVORO FLESSIBILE-MASTERPLAN- ACCORDO QUADRO SUARB MANPOWER. FINANZIATO DA CAPITOLO E21501	36.928,52	-	-				36.928,52	36.928,52
E2150 1	DGR 566/2019 TRASFERIMENTO DA CAPITOLO REGIONALE U32196 CON DD N.12A2.2019/D.01121 "PROGETTO MASTERPLAN ARPAB- ANNI 2016-2019". LINEA A PERSONALE DGR 1101/2019	U39506	IRAP SU LAVORO FLESSIBILE- MASTERPLAN- ACCORDO QUADRO SUARB MANPOWER. FINANZIATO DA CAPITOLO E21501	264.307,47	-	-				264.307,47	264.307,47
E1140 1	(NUOVO) CONCORSO SPESE DI FUNZIONAMENTO E PROGETTI SPECIFICI - CAPITOLO REGIONE 26299- ADDENDUM 2019 TOTAL SHELL .	U39401	(NUOVO) PERSONALE TEMPO DETERMINATO MASTERPLAN FINANZIATO CON CAP E 11401 E RISORSE MASTERPLAN LINEA A	1.024,80	710.289,30	702.085,75				9.228,35	9.228,35
E1140 1	(NUOVO) CONCORSO SPESE DI FUNZIONAMENTO E PROGETTI SPECIFICI - CAPITOLO REGIONE 26299- ADDENDUM 2019 TOTAL SHELL .	U39404	PERSONALE A TEMPO DETERMINATO MASTERPLAN FINANZIATO CON CAPITOLO E11401 E FONDI MASTERPLAN LINEA A - BUONI PASTO	5.272,22	24.066,20	24.066,20				5.272,22	5.272,22
E1140 1	(NUOVO) CONCORSO SPESE DI FUNZIONAMENTO E PROGETTI SPECIFICI - CAPITOLO REGIONE 26299- ADDENDUM 2019 TOTAL SHELL .	U31902	SPESA PER SELEZIONE, CONCORSI	90.000,00	-	35.030,00				54.970,00	54.970,00
E1200 3	Trasferimenti regionali per sorveglianza sistematica del SARS- CoV-2 e delle sue varianti nelle acque reflue - Capitolo regionale U52183 - DGR 402/2022	U60903	Sorveglianza sistematica del SARS-CoV- 2 e delle sue varianti nelle acque reflue - Capitolo regionale U52183	187.442,30	-	-				187.442,30	187.442,30
E1200 4	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U39701	RETRIBUZIONI AL PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO LUCAS CAP REGIONALE U26021	40.390,59	360.631,10	347.641,70				53.379,99	53.379,99
E1200 4	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U39702	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO LUCAS CAP REGIONALE U26021	10.776,21	88.715,25	88.715,25				10.776,21	10.776,21
E1200 4	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U39703	IRAP PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO LUCAS CAP REGIONALE U26021	3.433,20	30.653,65	26.098,41				7.988,44	7.988,44

E1200 4	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U39704	COSTI INDIRETTI PROGETTO LUCAS CAP REGIONALE U26021	5.460,00	-	-				5.460,00	5.460,00
E1400 1	ATTIVITA' A TITOLO ONEROSO RESE A RICHIESTA DIPARTIMENTO REGIONALE AMBIENTE PER CARTA TECNICA REGIONALE - ENTRATE PER SPESE DA RENDICONTARE	U41201	PROGETTO CARTA TECNICA-SPESE DA RENDICONTAR	867.235,40	-	-				867.235,40	867.235,40
E1220 6	"Progetto di ricerca inerente ai rischi connessi all'esposizione a campi elettromagnetici a bassa e alta frequenza predisposta dal Sistema delle Agenzie Regionali dell'Ambiente"	U42001	Progetto di ricerca inerente ai rischi connessi all'esposizione a campi elettromagnetici a bassa e alta frequenza predisposta dal Sistema delle Agenzie Regionali dell'Ambiente - Software	27.000,00	-	-				27.000,00	27.000,00
E1220 6	"Progetto di ricerca inerente ai rischi connessi all'esposizione a campi elettromagnetici a bassa e alta frequenza predisposta dal Sistema delle Agenzie Regionali dell'Ambiente"	U42003	Progetto di ricerca inerente ai rischi connessi all'esposizione a campi elettromagnetici a bassa e alta frequenza predisposta dal Sistema delle Agenzie Regionali dell'Ambiente - opere dell'ingegno e sviluppo app	33.000,00	-	24.375,00				8.625,00	8.625,00
E0450 1	ANALISI AEREODISPERSI UFF. CRA	U43001	BRIC 2022 -missioni e trasferte	13.475,00		-		6.701,24		6.773,76	6.773,76
E1220 0	Progetto BRIC 2022	U43001	BRIC 2022 -missioni e trasferte	-	5.525,00	-				5.525,00	5.525,00
E1220 0	Progetto BRIC 2022	U43002	BRIC 2022 -materiale di consumo	-	16.000,00	11.316,77				4.683,23	4.683,23
E1200 6	CONTRIBUTO DELLA REGIONE per III° Programma CEM- Basilicata Monitoraggio. Rif. Capitolo regionale U26051	U42011	III Programma CEM - software	7.716,43	-	7.715,28				1,15	1,15
E1230 0	STATO DI QUALITÀ DEL POPOLAMENTO ITTICO LUCANO - CAP REGIONALE U61196	U12300	STATO DI QUALITÀ DEL POPOLAMENTO ITTICO LUCANO - CAP REGIONALE U61196	0,01	-	-				0,01	0,01
E1201 0	Progetto AquaLoops4Med	U42201	Progetto AquaLoops4Med - trasferte	-	1.785,20	-				1.785,20	1.785,20
E1201 0	Progetto AquaLoops4Med	U42202	Progetto AquaLoops4Med - convenzioni	-	4.000,00	-				4.000,00	4.000,00
E1201 0	Progetto AquaLoops4Med	U42203	Progetto AquaLoops4Med - beni e servizi	-	13.219,60	-				13.219,60	13.219,60
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				3.440.708,26	1.254.885,30	2.766.411,81	-	6.701,24	-	1.922.480,51	1.922.480,51
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											

E2900 0	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U32949	ONERI DIFFERITI RAMO D'AZIENDA AGROBIOS S.R.L. DA AVANZO	124.477,53	-	-				124.477,53	124.477,53
E1100 1	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U34705	SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2014.	497,82	-	-				497,82	497,82
E1100 1	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U34706	SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2015	226.254,05	-	-				226.254,05	226.254,05
E1600 1	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U32950	PRODUTTIVITA' CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO	902,49	-	-				902,49	902,49
E1600 1	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U32951	TFR CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO	12.927,43	-	-				12.927,43	12.927,43
E1100 1	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99901	SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON AVANZO DISPONIBILE 2015	1.505.210,83	-	1.505.210,83				-	-
E1100 1	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U20902	VINCOLO DI AVANZO 2017 PER UTILIZZO RECUPERO SOMME RIMBORSO DA SENTENZA CORTE DEI CONTI N.641/2015	27.000,00	-	-				27.000,00	27.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				1.897.270,15	-	1.505.210,83	-	-	-	392.059,32	392.059,32
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				5.337.978,41	1.254.885,30	4.271.622,64	-	6.701,24	-	2.314.539,83	2.314.539,83
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										1.922.480,51	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										-	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										392.059,32	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										-	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)⁽¹⁾										2.314.539,83	

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024.

Allegato A - TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO



Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	24.871.340,58
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	13.428.774,48
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2024	22.147.013,30
(-) Uscita già impegnate nell'esercizio 2024	47.283.710,80
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	603,22
(+) Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	1.040,80
(=) Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	13.162.755,21
(+) 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 2024	0,00
(+) Incremento dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+) Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(-) Fondo pluriennale vincolato finale presunta dell'esercizio 2024	0,00
(=) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	13.162.755,21
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Parte Accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	532.481,58
Accantonamento Residui Parenti al 31/12/2024	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	1.340.708,04
Altri Accantonamenti	624.228,00
B) Totale Parte Accantonata	2.497.478,22
Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.022.480,51
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	302.050,32
Altri vincoli	0,00
C) Parte Vincolata	2.314.530,83
Parte Destinata agli Investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00

Allegato A - TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO



Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.350.737,16
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	2.314.530,83
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	2.314.530,83

Con riferimento alle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto sono stati accantonati € 532.481,58 come Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, € 1.340.768,64 come Fondo Contenzioso ed € 624.228,00 come Fondo di garanzia debiti commerciali e Fondo rinnovi contrattuali. Tali accantonamenti saranno aggiornati in sede del redigendo rendiconto 2024.

4 SINTESI

La tabella seguente illustra la distribuzione complessiva delle Uscite agenziali per Titoli e macroaggregati nel triennio 2025-2027.

Tab. n.2 Distribuzione complessiva delle Uscite ARPAB, 2025-2027

	DESCRIZIONE	MACROAGGREGATO	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
TITOLO 1	SPESE CORRENTI				
	Redditi da lavoro dipendente	101	8.884.964,67	7.779.206,13	7.712.291,80
	Imposte e tasse a carico dell'ente	102	1.126.331,05	801.860,80	796.615,00
	Acquisto di beni e servizi	103	6.156.228,52	3.927.979,33	3.761.782,48
	Trasferimenti correnti	104	0,00	0,00	0,00
	Interessi passivi	107	63.600,74	58.936,10	54.157,57
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	109	0,00	0,00	0,00
	Altre spese correnti	110	1.195.974,02	949.655,81	951.513,72
	TOTALE TITOLO 1		17.427.099,00	13.517.638,17	13.276.360,57
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE				
	Investimenti fissi lordi	202	2.032.327,75	93.198,93	100.800,00
	Altre spese in conto capitale	205	214.365,87	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2		2.246.693,62	93.198,93	100.800,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI				
	Rimborso mutui e altri finanziamento a medio e lungo termine	403	191.038,52	195.703,16	200.481,69
	TOTALE TITOLO 4		191.038,52	195.703,16	200.481,69
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		27.364.831,14	21.306.540,26	21.077.642,26

Il Bilancio di Previsione 2025-2027 è stato redatto nell'osservanza:

- dei principi previsti dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- dello statuto dell'Ente;
- del regolamento di contabilità.

In conclusione le previsioni di Bilancio sono congrue ed attendibili rispetto alla programmazione delle attività istituzionali e alle attività progettuali previste per il triennio di riferimento.

Il Direttore Generale
Dott. Donato Ramunno