



BILANCIO DI PREVISIONE 2026- 2028

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	4
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 "LucAS"	8
2.1.6 PROGETTO AQUALOOPS4MED	8
2.1.7 CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SINTESI	9
2.1.8 ECOSISTEMI ACQUATICI: STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	9
2.1.9 PIANO ADEGUAMENTO PROGETTO DIRETTIVA QUADRO	10
2.1.10 ALTRE ENTRATE CORRENTI	10
2.1.11 SINTESI ENTRATE	11
2.2 PREVISIONE DELLE USCITE	11
2.2.1 SPESE PER GESTIONE CORRENTE	12
2.2.2 SPESE PER INVESTIMENTI E ACQUISTI	13
3.APPROFONDIMENTI	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 31/12/2025	18
4 SINTESI	28

1. PREMESSA

Il presente documento contiene le informazioni ed i commenti esplicativi dei prospetti che compongono il Bilancio di Previsione 2026-2028, tenendo conto dei contributi regionali comunicati all'Ente con nota prot. n. 0050246 12 BC del 09/03/2026 acquisita al protocollo dell'Agenzia Prt.G.0004233/2026;

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 2026-2028, 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 attuare 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. 0050246 12 BC del 09/03/2026 oltre ai contributi assicurati con Fondi statali e/o comunitari, come meglio esplicitato in seguito.

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

VOCE	2026	2027	2028
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	300.000,00	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	10.931.000,00	10.931.000,00	10.931.000,00

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 *"Preso 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 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
U35401	INTERESSI SU RATE AMMORTAMENTO MUTUI	57.936,10	53.157,57	48.262,35
U39801	AMMORTAMENTO MUTUO IMMOBILE MATERA (QUOTA CAPITALE)	195.703,16	200.481,69	205.376,91
		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	2026	2027	2028
E01501	PRESTAZIONI RESE AD ALTRI "SOGGETTI PUBBLICI"	25.000,00	25.000,00	25.000,00
E02501	PRESTAZIONI RESE AD ASP	42.524,25	25.000,00	25.000,00
E02503	PROVENTI DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI RESI AL CROB	6.000,00	6.000,00	6.000,00
E02504	PRESTAZIONI RESE AD ASM	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E03001	PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA POTENZA	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E03002	PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA MATERA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E04501	ANALISI AEREODISPERSI UFF. CRA	24.918,00	24.485,00	24.485,00
E06001	PRESTAZIONI PER PIANI DI CARATTERIZZAZIONE E PRESTAZIONI PER BONIFICA SITO TITO SCALO (S.I.N.)	350.000,00	350.000,00	350.000,00
E06002	PRESTAZIONI PER PIANI DI CARATTERIZZAZIONE E PRESTAZIONI PER BONIFICA SITO VAL BASENTO(S.I.N.)	175.000,00	175.000,00	175.000,00
E06201	PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. POTENZA	44.102,35	5.785,95	1.000,00
E06202	PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. MATERA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E06501	PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)- VERIFICA DEI CONTROLLI AZIENDALI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
E06502	PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)- ATTIVITA' SVOLTE DIRETTAMENTE DA ARPAB (ANALISI)	1.200.000,00	550.000,00	550.000,00
E07002	ATTIVITA' RICONDUCIBILI AI PROTOCOLLI OPERATIVI (ENI)	650.000,00	650.000,00	650.000,00
		2.698.544,60	1.992.270,95	1.987.485,00

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"

Nel 2024 ha avuto inizio **il terzo ciclo attuativo della Strategia Marina (2024-2030)**, in conformità con quanto previsto dall'art. 7, comma 2, del D. Lgs n° 190/2010 che illustra le azioni e le diverse fasi di attuazione della Strategia per l'ambiente marino.

In linea con le tempistiche previste dalla Commissione Europea, per il sessennio 2024 - 2030, il Ministero dell'Ambiente, con il supporto tecnico dell'ISPRA, ha completato la valutazione dello stato dell'ambiente (art. 8 D. Lgs n° 190/2010). Contestualmente con il Decreto del Ministeriale 13 novembre 2025, sono stati aggiornati i criteri per la determinazione del buono stato ambientale (GES, art. 9) e la definizione dei traguardi ambientali (Target, art. 10).

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'Ispra, 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).

Le attività individuate per Arpa Basilicata per il triennio 2026/2027/2028 risultano finanziate a rimborso (fuori campo IVA art. 4 d.p.r. 633/72) pari a:

Anno 2026: € 212.232,00

Anno 2027: € 212.232,00

Anno 2028: € 212.232,00

Totale: € 636.696,00

Sulla base delle Previsioni ricevute 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, sono state iscritte in Entrata e in Uscita le somme di € 212.232,00 annui come da prospetto seguente:

Capitolo	2026	2027	2028
E16101	212.232,00	212.232,00	212.232,00
U41701	69.101,45	69.101,45	69.101,45
U41703	107.536,10	107.536,10	107.536,10
U41704	26.453,88	26.453,88	26.453,88
U41705	9.140,57	9.140,57	9.140,57

2.1.5 PROGETTO "LucAS"

Con DGR 273/23 è stato approvato il progetto LucAS, uno studio di durata quinquennale per comprendere gli effetti degli inquinanti nel tempo dovuti alle estrazioni petrolifere e alle emergenze ambientali complessivamente presenti sul territorio regionale. Con DGR 2/2024 è stato approvato l'Accordo di collaborazione tra la Regione Basilicata ed ARPAB per la realizzazione delle già menzionate attività.

Le risorse complessive relative al progetto sono pari ad € 5.451.000,00 di cui € 545.100,00 (pari al 10%) sono a carico dell'ARPAB, che potrà corrispondere anche in kind (risorse interne) ed € 4.905.900,00 (pari al 90%) a carico della Regione, così suddivise: € 1.039.500,00 per l'annualità 2024, € 1.194.300,00 per l'annualità 2025, € 909.000,00 per l'annualità 2026, € 898.200,00 per l'annualità 2027 e € 864.900,00 per l'annualità 2028.

Con DD n. 23BA.2025/D.00589 la Direzione Generale dell'Ambiente del Territorio e dell'Energia ha impegnato sul capitolo **U26021** per il 2026, impegno **n. 202601059**, € 909.000,00 e per il 2027, impegno **n. 202700001**, € 898.200,00, iscritte nel presente bilancio, in Entrata e in Uscita, come di seguito:

Capitolo	2026	2027
E12004	909.000,00	898.200,00
U39701	360.631,10	360.631,10
U39702	88.715,25	88.715,25
U39703	30.653,65	30.653,65
U39705	247.000,00	180.000,00
U39706	133.000,00	255.000,00
U39707	66.000,00	-

La parte delle uscite non coperta dalle entrate destinate al progetto rappresentano la quota di cofinanziamento.

2.1.6 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 2026 uno stanziamento della somma di € 16.666,00 iscritti in entrata e in uscita come segue:

Capitolo	2026
E12010	16.666,00
U42201	2.454,65
U42202	3.000,00
U42203	9.914,70

Le uscite prevedono anche la quota di cofinanziamento da parte di ARPAB, oltre la quota di avanzo presunto pari a € 1.115,75 sul capitolo U42201.

2.1.7 CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SINTESI

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. Si provvederà con una variazione al Bilancio ad inserire le ulteriori risorse a seguito di trasferimento da parte di AReSS Puglia alla Regione Basilicata e conseguente impegno da parte di quest'ultima a favore di ARPAB.

2.1.8 ECOSISTEMI ACQUATICI: STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE E GESTIONE

Con DGR n.514 del 02.09.2025 è stato approvato il progetto dal titolo *"ECOSISTEMI ACQUATICI: STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE E GESTIONE"*.

Con Determinazione Dirigenziale n. 14BA.2025/D.01027 del 23.10.2025 la Direzione Generale per le Politiche Agricole, Alimentari e Forestali ha stabilito di impegnare la somma di € 250.000,00 per le annualità 2025, 2026 e 2027 per la realizzazione del progetto, come di seguito:

IMPEGNO	BILANCIO	CAPITOLO REGIONALE	IMPORTO	TOTALE ANNO
202520712	2025	U82025 Quota UE	85.000,00	170.000,00
202520714	2025	U82027 Quota Stato	59.500,00	
202520716	2025	U82029 Quota Regione	25.500,00	
202601648	2026	U82025 Quota UE	20.000,00	40.000,00
202601650	2026	U82027 Quota Stato	14.000,00	
202601652	2026	U82029 Quota Regione	6.000,00	
202700247	2027	U82025 Quota UE	20.000,00	40.000,00
202700249	2027	U82027 Quota Stato	14.000,00	
202700251	2027	U82029 Quota Regione	6.000,00	
TOTALE				250.000,00

Si è proceduto all'iscrizione in bilancio per il 2026 e 2027 come nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	2026	2027
E12301	Progetto Ecosistemi Acquatici quota UE cap. reg.82025	20.000,00	20.000,00
E12302	Progetto Ecosistemi Acquatici quota Stato cap. reg.82027	14.000,00	14.000,00
E12303	Progetto Ecosistemi Acquatici quota Regione cap. reg.82029	6.000,00	6.000,00
	TOTALE ENTRATE	40.000,00	40.000,00
U12301	Progetto Ecosistemi Acquatici - materiali di consumo	7.000,00	7.000,00
U12302	Progetto Ecosistemi Acquatici - servizi specialistici, accordi, consulenze	20.000,00	20.000,00
U12303	Progetto Ecosistemi Acquatici - attrezzature	10.000,00	10.000,00
U12304	Progetto Ecosistemi Acquatici - missioni	3.000,00	3.000,00
	TOTALE USCITE	40.000,00	40.000,00

2.1.9 PIANO ADEGUAMENTO PROGETTO DIRETTIVA QUADRO

Con la deliberazione del consiglio regionale **n.165 del 14 ottobre 2025** si approvava la proposta di adeguamento dell'ARPAB alle incrementate competenze ad essa attribuita dalla Legge Regionale n.1 /2020.

Con la suddetta deliberazione il Consiglio Regionale prende atto che la legge regionale n.1/2020 aveva riordinato la struttura dell'Agenzia e aveva attribuito ulteriori competenze derivanti dall'applicazione di norme sia nazionali che regionali.

Inoltre, il C.R. valutava che nonostante gli sforzi derivanti dal progetto Masterplan non si era riusciti a potenziare le strutture dell'Agenzia. In tale contesto nasce l'esigenza di un adeguamento infrastrutturale dell'ente attraverso il reclutamento di personale da eseguirsi con procedure concorsuali.

Relativamente all'anno 2026 i costi per l'assunzione delle prime unità di personale sono stati impegnati con la DD n. 23BA.2025/D.01999 del 17.12.2025 "*Attuazione DCR 165/2025 - Impegno in favore di ARPAB per le attività di monitoraggio di cui al documento: "Proposta di Progetto DQA e Primo stralcio Proposta di adeguamento approvato con D.C.R. n. 165/2025"* (**impegno n. 202523853, capitolo U32110**) ed iscritti in bilancio come segue:

Capitolo	2026
E12207	1.500.000,00
U42701	1.051.840,72
U42702	258.752,82
U42703	89.406,46
U42704	100.000,00

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 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
E09505	RIMBORSI PER CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI E BEVANDE	6.011,17	1.830,00	1.830,00
E09507	ENTRATE PER APPLICAZIONI DI PENALI SU INADEMPIMENTI CONTRATTUALI	4.575,00	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
		259.486,17	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 2026-2028:

Tab. n.1 Distribuzione complessiva delle Entrate ARPAB, 2026-2028

TITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
		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	7.728.169,27	0,00	0,00
2	101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	12.362.537,26	12.335.071,26	11.396.871,26
3	100	ENTRATE EXTRABITUARIE-VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2.698.544,60	1.992.270,95	1.987.485,00
3	300	INTERESSI ATTIVI	457.117,84	460.000,00	460.000,00
3	500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	259.486,17	250.730,00	250.730,00
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	5.119.587,97	5.119.587,97	5.119.587,97
		TOTALE ENTRATE	29.125.443,11	20.657.660,18	19.714.674,23

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

Con la deliberazione del 30.01.2026 n. 16 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) - ARPA Basilicata triennio 2026-2028 in cui l'ARPA Basilicata, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs 165/2001, come modificato dal D.Lgs 75/2017, ha individuato la consistenza della dotazione organica al 31.12.2024 ai fini della proposta di fabbisogno del personale per il triennio 2025-2027.

La spesa di Personale comprensiva di IRAP, indennità di missione ed altro, è per il 2026 pari a € 10.530.191,33, per il 2027 pari a € 9.392.417,79 e per il 2028 pari a € 8.988.750,72 così distribuita:

- "Gestione del Personale ARPAB" pari a € 6.454.685,78 per il 2026, € 6.746.751,70 per il 2027 ed € 6.821.845,26 per il 2028;
- "Organi e responsabili delle strutture della Direzione strategica" pari a € 264.078,27 per il 2026 e ad € 335.243,48 sia per il 2027 che per il 2028, 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 € 1.693.378,88 oltre € 94.917,85 per oneri differiti relativi al TFR derivanti dall'applicazione dell'avanzo per il 2026, € 1.687.292,06 per il 2027 e € 1.688.531,43 per il 2028.
- "Spese per il personale a tempo determinato LucAS" pari ad € 480.000,00 per il 2026 e 2027.
- "Spese per il personale del progetto Marine Strategy" pari ad € 143.130,55 per ciascuna delle annualità.
- "Spese per il personale del progetto Direttiva Quadro" pari ad € 1.400.000,00 per il 2026.

La previsione della spesa del personale ha tenuto conto di quanto previsto dalla Legge di Bilancio 2026.

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 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Assicurazioni	73.600,00	73.266,26	70.000,00
Tassa smaltimento rifiuti	60.000,00	60.000,00	60.000,00
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	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Spese di Vigilanza	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Riscaldamento	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Energia Elettrica	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Pulizia locali, lavaggio vetrerie e smaltimento rifiuti speciali	216.000,00	216.000,00	216.000,00
Spese postali e telefoniche	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Spese per connessione dati (INTERNET) sedi PZ e MT	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Onorari per spese legali	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Contratti di manutenzione	670.000,00	235.000,00	240.000,00
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	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Spese per il Servizio di Tesoreria	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	285.000,00	285.000,00	285.000,00
Cancelleria	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Materiale di consumo Ufficio Patrimonio	7.313,83	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	700.000,00	350.000,00	350.000,00
Acquisto vetrerie, reagenti e materiale di consumo	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Spese attività di campo e laboratorio esterno	140.000,00	70.000,00	70.000,00
Piccole attrezzature	153.000,00	153.000,00	121.000,00
Spese per la fornitura di gas per i laboratori	35.000,00	35.000,00	35.000,00
IVA a debito dell'Ente	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Locazione sede di Potenza	157.160,00	157.160,00	157.160,00
Spese di Gestione del CRM	376.000,00	376.000,00	376.000,00
Altre spese di laboratorio	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	4.259.457,93	3.404.124,19	3.373.857,93

Come emerge dalla precedente tabella, a causa dell'incertezza sulle disponibilità finanziarie future, non si riesce a garantire l'allocazione delle risorse per i contratti di manutenzione per le annualità 2027 e 2028 anche al fine del mantenimento della certificazione di qualità. La prosecuzione dei contratti di manutenzione resta pertanto subordinata alla disponibilità di futuri stanziamenti di bilancio e all'assegnazione delle risorse regionali.

2.2.2 SPESE PER INVESTIMENTI E ACQUISTI

L'amministrazione ha provveduto alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici 2026-2028 con DDG n. 8 del 27.01.2026 mentre il programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2026-2028, è stato approvato con DDG n. 7 del 27.01.2026. Nelle previsioni di spesa si è tenuto conto delle esigenze sottese ai relativi programmi.

3. APPROFONDIMENTI

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 (2021/2025);
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 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028
E03001	PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA POTENZA	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E03002	PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA MATERA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E04501	ANALISI AEREODISPERSI UFF. CRA	24.918,00	24.485,00	24.485,00
E05501	PARERI E ANALISI RADIOATTIVITA' UFF. CRR	350.000,00	350.000,00	350.000,00
E06001	PRESTAZIONI PER PIANI DI CARATTERIZZAZIONE E PRESTAZIONI PER BONIFICA SITO TITO SCALO (S.I.N.)	175.000,00	175.000,00	175.000,00
E06002	PRESTAZIONI PER PIANI DI CARATTERIZZAZIONE E PRESTAZIONI PER BONIFICA SITO VAL BASENTO(S.I.N.)	44.102,35	5.785,95	1.000,00
E06201	PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. POTENZA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E06501	PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)-VERIFICA DEI CONTROLLI AZIENDALI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
E06502	PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)-ATTIVITA' SVOLTE DIRETTAMENTE DA ARPAB (ANALISI)	1.200.000,00	550.000,00	550.000,00
E07002	ATTIVITA' RICONDUCIBILI AI PROTOCOLLI OPERATIVI (ENI)	650.000,00	650.000,00	650.000,00
E09505	RIMBORSI PER CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI E BEVANDE	4.575,00	1.830,00	1.830,00
E09507	ENTRATE PER APPLICAZIONI DI PENALI SU INADEMPIMENTI CONTRATTUALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E09501	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI	6.011,17	-	-
		2.537.606,52	1.840.100,95	1.835.315,00

Con riferimento all'analisi dell'andamento di tali crediti negli esercizi 2021/2025 sono stati considerati i movimenti definitivi (2021-2025) 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 24,42% quale percentuale di rischio da applicare al fatturato previsto. L'accantonamento iscritto in Bilancio è stato effettuato per l'intero importo nel 2026, 2027 e 2028.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	SOMMA	FONDO	PREVISIONI DI ENTRATA	PREVISIONI DI ENTRATA	PREVISIONI DI ENTRATA
							(100-media)	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	1.129.175,84	1.126.027,44	568.469,94	1.301.509,65	1.720.104,11	5.845.286,98		€ 2.537.606,52	€ 1.840.100,95	€ 1.835.315,00
INCASSI C/COMPETENZA (+ RESIDUI ante 2017)	950.475,85	902.293,47	445.551,59	797.246,56	1.322.119,73	4.417.687,20		STANZIAMENTO FONDO Anno 2026 senza abbattimento	STANZIAMENTO FONDO Anno 2027 senza abbattimento	STANZIAMENTO FONDO Anno 2028 senza abbattimento
% INCASSATO/ACCERTATO 75,58%							24,42%	€ 619.761,96	€ 449.409,54	€ 448.240,66
								STANZIAMENTO FONDO Anno 2026 100%	STANZIAMENTO FONDO Anno 2027 100%	STANZIAMENTO FONDO Anno 2028 100%
PREVISIONE FONDI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNI 2026 27 28								€ 619.761,96	€ 449.409,54	€ 448.240,66

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, uno stanziamento per contenzioso pari a € 70.000,00 nel 2026, nel 2027 e nel 2028, 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 2025, 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 € 244.549,48 per il 2026, € 204.146,24 per il 2027 ed € 201.896,24 per il 2028.

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.

Con DGR n.202500078 del 28/02/2025 il progetto Masterplan è stato prorogato 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. 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, i Responsabili di Progetto (RDP) delle singole schede Masterplan hanno predisposto una relazione finalizzata all'utilizzo delle risorse fino a fine 2026.

3.5 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025

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.62 del 14.04.2026 è stato determinato il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio finanziario 2025 sulla base dei dati contabili di preconsuntivo al 31.12.2025, 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 € 8.531.581,65 di cui sono stati applicati al bilancio pluriennale 2026-2028, annualità 2026, € 7.728.169,27. 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 31.12.2025.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 31/12/2025

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025(dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziati o da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 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 nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 se non reimpegnati nell'esercizio 2025(+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
E16001	AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI	U38606	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SEDE DI METAPONTO	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				-	
E16101	PROGRAMMA 'MARINE STRATEGY'	U41701	PROGRAMMA "MARINE STRATEGY" (DOTT. PALMA)	179.277,93	69.101,45	68.720,69				179.658,69	
E16101	PROGRAMMA 'MARINE STRATEGY'	U41703	RETRIBUZIONI AL PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO "MARINE STRATEGY"	34.846,30	107.536,10	107.536,10	-			34.846,30	
E16101	PROGRAMMA 'MARINE STRATEGY'	U41704	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO "MARINE STRATEGY"	8.547,10	26.453,88	26.453,88	-			8.547,10	
E16101	PROGRAMMA 'MARINE STRATEGY'	U41705	IRAP PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO "MARINE STRATEGY"	2.953,27	9.140,57	9.140,57	-			2.953,27	
E21601	TRASFERIMENTO DA CAPITOL REGIONALE U26232 CON DD N.23A2.2019/D.01158 "PROGETTO MASTERPLAN ARPAB-ANNI 2016-2019". LINEA C	U38408	SERVIZI DI MANUTENZIONE E TARATURA-LINEA C PROGETTO MASTERPLAN EX U38804	2.280,00	-	-				2.280,00	
E21601	TRASFERIMENTO DA CAPITOL REGIONALE U26232 CON DD N.23A2.2019/D.01158 "PROGETTO MASTERPLAN ARPAB-ANNI 2016-2019". LINEA C	U38411	SERVIZI DI UTILIZZO BENI DI TERZI-LINEA C PROGETTO MASTERPLAN	31,28	-	-				31,28	
E21601	TRASFERIMENTO DA CAPITOL REGIONALE U26232 CON DD N.23A2.2019/D.01158 "PROGETTO MASTERPLAN ARPAB-ANNI 2016-2019". LINEA C	U38412	SERVIZI DI FORMAZIONE ED ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE-LINEA C PROGETTO MASTERPLAN	-	1.784,74	1.784,74				-	-
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	0,78	430.039,84	430.039,84				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	
E21501	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	
E21501	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	
E11401	(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	9.228,35	717.088,85	726.317,20				0,00	0,00
E11401	(NUOVO) CONCORSO SPESE DI FUNZIONAMENTO E PROGETTI SPECIFICI - CAPITOLO REGIONE 26299- ADDENDUM 2019 TOTAL SHELL .	U39402	(NUOVO) PERSONALE A TEMPO DETERMINATO MASTERPLAN FINANZIATO CON CAP E11401 E FONDI MASTERPLAN LINEA A - CONTRIBUTI		209.031,40	209.031,40				-	-
E11401	(NUOVO) CONCORSO SPESE DI FUNZIONAMENTO E PROGETTI SPECIFICI - CAPITOLO REGIONE 26299- ADDENDUM 2019 TOTAL SHELL .	U39403	(NUOVO) PERSONALE A TEMPO DETERMINATO MASTERPLAN FINANZIATO CON CAP E11401 E FONDI MASTERPLAN LINEA A - IRAP		60.952,55	60.952,55				-	-
E11401	(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	12.927,20	18.199,42				-	-
E11401	(NUOVO) CONCORSO SPESE DI FUNZIONAMENTO E PROGETTI SPECIFICI - CAPITOLO REGIONE 26299- ADDENDUM 2019 TOTAL SHELL .	U32132	SPESE ONORARI VISITE MEDICHE RISORSE UMANE	0,91	-					0,91	0,91
E11401	(NUOVO) CONCORSO SPESE DI FUNZIONAMENTO E PROGETTI SPECIFICI - CAPITOLO REGIONE 26299- ADDENDUM 2019 TOTAL SHELL .	U31902	SPESA PER SELEZIONE, CONCORSI	54.970,00		21.228,23		29.491,44		4.250,33	4.250,33
E12003	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	-	37.011,44				150.430,86	98.692,62
E12004	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U39701	RETRIBUZIONI AL PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO LUCAS CAP REGIONALE U26021	53.379,99	360.631,10	414.011,09				-	-
E12004	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	99.491,46				-	-
E12004	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U39703	IRAP PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO LUCAS CAP REGIONALE U26021	7.988,44	30.653,65	38.642,09					-
E12004	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U34403	ILLUMINAZIONE E FORZA MOTRICE SEDE DI MATERA	5.460,00		5.460,00				-	-

E12004	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U39705	LUCAS -SUBCONTRACTING (Consulenze, Accordi inter-istituzionali con Enti di ricerca pubblici e/o privati, sub-appalti, acquisizione servizi professionali specialistici, corsi di formazione, missioni, convegni)		288.000,00	288.000,00				-	-
E12004	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U39706	LUCAS -ALTRI COSTI DIRETTI (Materiali di consumo)	1.242,33	216.000,00	216.000,00				1.242,33	
E12004	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO LUCAS - CAP REGIONALE U26021 DGR N.25/2022	U39707	LUCAS - strumentazione e logistica, supporti informatici hardware e/o software		210.300,00	210.300,00				-	-
E12100	Trasferimento somme per Progetto Reti di monitoraggio del Parco regionale Naturale del Vulture. Delib. 202200102 del 10/10/2022.	U42101	Progetto Reti di monitoraggio del Parco regionale Naturale del Vulture - IMPIANTI E ATTREZZATURE		152.580,00	152.580,00				-	-
E12100	Trasferimento somme per Progetto Reti di monitoraggio del Parco regionale Naturale del Vulture. Delib. 202200102 del 10/10/2022.	U42102	Progetto Reti di monitoraggio del Parco regionale Naturale del Vulture - CONVENZIONI		47.376,00	47.376,00				-	-
E14001	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				-	-
E12206	"Progetto di ricerca inerente airischi 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	21.560,00	-	-		21.560,00		-	-
E12200	Progetto BRIC 2022	U00401	RIMBORSO SPESE ED INDENNITA' DI MISSIONE ALLA DIREZIONE STRATEGICA	-	6.000,00	6.000,00				-	-
E04501	ANALISI AEREODISPERSI UFF. CRA	U43001	BRIC 2022 -missioni e trasferte	6.773,76		-		6.000,00		773,76	
E12200	Progetto BRIC 2022	U43001	BRIC 2022 -missioni e trasferte	5.525,00		-				5.525,00	
E12200	Progetto BRIC 2022	U43002	BRIC 2022 -materiale di consumo	4.683,23		4.683,07				0,16	
E12000	Adeguatezza della rete di valutazione della qualità dell'aria	U40000	Adeguatezza della rete di valutazione della qualità dell'aria	-	1.500.000,00	1.500.000,00				-	-
E12001	CONTRIBUTO PER ATTIVITA' DI MONITORAGGIO	U40001	SPESE PER LA GESTIONE E LA MANUTENZIONE DELLA RETE DI MONITORAGGIO	-	300.000,00	300.000,00				-	-
E12006	CONTRIBUTO DELLA REGIONE per III° Programma CEM- Basilicata Monitoraggio. Rif. Capitolo regionale U26051	U42011	III Programma CEM - software	1,15	-					1,15	
E12007	CONTRIBUTO DELLA REGIONE per IV° Programma CEM- Basilicata Monitoraggio. Rif. Capitolo regionale U26051	U42021	IV Programma CEM - hardware		5.786,43	5.700,00				86,43	
E12007	CONTRIBUTO DELLA REGIONE per IV° Programma CEM- Basilicata Monitoraggio. Rif. Capitolo regionale U26051	U42022	IV Programma CEM - incarichi esterni		9.530,00	9.530,00				-	-
E12300	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	
E12008	Contributi Ministero della Salute PNRR MCnT2	U34403	ILLUMINAZIONE E FORZA MOTRICE SEDE DI MATERA	-	7.250,00	7.250,00				-	-

E12008	Contributi Ministero della Salute PNRR MCnT2	U39750	RETRIBUZIONI AL PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO PNRR MCnT2 Ministero della Salute	-	30.052,59	30.052,59				-	-
E12008	Contributi Ministero della Salute PNRR MCnT2	U39751	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO PNRR MCnT2 Ministero della Salute	-	7.392,94	7.392,94				-	-
E12008	Contributi Ministero della Salute PNRR MCnT2	U39752	IRAP PERSONALE IMPEGNATO SUL PROGETTO PNRR MCnT2 Ministero della Salute	-	2.554,47	2.554,47				-	-
E12008	Contributi Ministero della Salute PNRR MCnT2	U39753	Missioni e trasferte PNRR MCnT2 Ministero della Salute	-	1.000,00	-				1.000,00	1.000,00
E12008	Contributi Ministero della Salute PNRR MCnT2	U39754	Materiali di consumo PNRR MCnT2 Ministero della Salute	-	47.750,00	47.750,00				-	-
E12008	Contributi Ministero della Salute PNRR MCnT2	U39755	Servizi informatici PNRR MCnT2 Ministero della Salute	-	6.500,00	6.500,00				-	-
E12008	Contributi Ministero della Salute PNRR MCnT2	U39756	Pubblicazioni PNRR MCnT2 Ministero della Salute	-	1.500,00	1.500,00				-	-
E12009	Progetto CyberSecurity – CUP H31B24000030006	U42300	Progetto Cybersecurity - hardware	-	231.383,17	231.383,17				-	-
E12009	Progetto CyberSecurity – CUP H31B24000030006	U42301	Progetto Cybersecurity -software	-	70.223,58	70.223,58				-	-
E12009	Progetto CyberSecurity – CUP H31B24000030006	U42302	Progetto Cybersecurity - Servizi	-	440.154,65	440.154,65				-	-
E12009	Progetto CyberSecurity – CUP H31B24000030006	U42303	Progetto Cybersecurity - Formazione	-	198.250,00	198.250,00				-	-
E12009	Progetto CyberSecurity – CUP H31B24000030006	U34801	CONTRATTI DI MANUTENZIONE SEDE DI POTENZA	-	32.900,40	32.900,40				-	-
E12010	Progetto AquaLoops4Med	U33018	ALTRI SERVIZI DIVERSI PER CRM	1.557,56	1.557,56	3.115,12				-	-
E12010	Progetto AquaLoops4Med	U32960	SPESE PERSONALE POLO DI RICERCA DI METAPONTO-STIPENDI	854,83	854,84	1.709,67				-	-
E12010	Progetto AquaLoops4Med	U42201	Progetto AquaLoops4Med - trasferte	1.785,20	1.338,90	2.008,35				1.115,75	1.115,75
E12010	Progetto AquaLoops4Med	U42202	Progetto AquaLoops4Med - convenzioni	4.000,00	3.000,00	7.000,00				-	-
E12010	Progetto AquaLoops4Med	U42203	Progetto AquaLoops4Med - beni e servizi	13.219,60	9.914,70	23.134,30				0,00	0,00
E16103	Progetto LIFE20 GIE/IT/000763 - SEA.NET - DGR 834/2024	U41712	Progetto LIFE20 GIE/IT/000763 - SEA.NET - Beni e Servizi	-	33.000,00	31.776,51				1.223,49	1.223,49
E12012	Progetto DARE - digital lifelong prevention - CUP B53C22006460001	U42501	Progetto DARE - digital lifelong prevention - CUP B53C22006460001- Costi per strumenti, attrezzature e licenze	-	300.000,00	300.000,00				-	-
E12012	Progetto DARE - digital lifelong prevention - CUP B53C22006460001	U42502	Progetto DARE - digital lifelong prevention - CUP B53C22006460001 - Servizi di consulenza e collaborazioni		120.000,00	120.000,00				-	-
E12013	Progetto digitalizzazione SUAP - CUP: H31F25000190006	U42601	Progetto digitalizzazione SUAP - CUP: H31F25000190006 - software		106.022,02	105.896,00				126,02	
E12011	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SINTESI - CAP REGIONALE U52446 DGR 202400334	U42401	Progetto Sintesi - Personale - Altri istituti contrattuali		2.250,00					2.250,00	2.250,00
E12011	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SINTESI - CAP REGIONALE U52446 DGR 202400334	U42402	Progetto Sintesi - Missioni		2.994,00	692,19				2.301,81	2.301,81
E12011	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SINTESI - CAP REGIONALE U52446 DGR 202400334	U42403	Progetto Sintesi - Beni		11.219,25	10.868,98				350,27	350,27

E12011	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SINTESI - CAP REGIONALE U52446 DGR 202400334	U42404	Progetto Sintesi - Servizi		50.000,00	50.000,00				-	-
E12302	Progetto Ecosistemi Acquatici quota Stato cap. reg.82027	U12301	Progetto Ecosistemi Acquatici - materiali di consumo - CUP: G42B25010300009		4.500,00	4.500,00				-	-
E12303	Progetto Ecosistemi Acquatici quota Regione cap. reg.82029	U12301	Progetto Ecosistemi Acquatici - materiali di consumo - CUP: G42B25010300009		3.500,00	3.500,00				-	-
E12301	Progetto Ecosistemi Acquatici quota UE cap. reg.82025	U12302	Progetto Ecosistemi Acquatici - servizi specialistici, accordi, consulenze- CUP: G42B25010300009		85.000,00	85.000,00				-	-
E12302	Progetto Ecosistemi Acquatici quota Stato cap. reg.82027	U12302	Progetto Ecosistemi Acquatici - servizi specialistici, accordi, consulenze- CUP: G42B25010300009		55.000,00	55.000,00				-	-
E12303	Progetto Eeosistemi Acquatici quota Regione cap. reg.82029	U12303	Progetto Ecosistemi Acquatici - attrezzature- CUP: G42B25010300009		20.000,00	20.000,00				-	-
E12303	Progetto Ecosistemi Acquatici quota Regione cap. reg.82029	U12304	Progetto Ecosistemi Acquatici - missioni- CUP:G42B25010300009		2.000,00	2.000,00				-	-
E12207	Progetto DIRETTIVA QUADRO ACQUE	U42701	RETRIBUZIONI AL PERSONALE IMPEGNATO SUL Progetto Direttiva Quadro Acque - cap. reg. U32110		1.051.840,72					1.051.840,72	1.051.840,72
E12207	Progetto DIRETTIVA QUADRO ACQUE	U42702	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PERSONALE IMPEGNATO SUL Progetto Direttiva Quadro Acque - cap. reg. U32110		258.752,82					258.752,82	258.752,82
E12207	Progetto DIRETTIVA QUADRO ACQUE	U42703	IRAP PERSONALE IMPEGNATO SUL Progetto Direttiva Quadro Acque - cap. reg. U32110		89.406,46					89.406,46	89.406,46
E12207	Progetto DIRETTIVA QUADRO ACQUE	U42704	Beni e Servizi (bp al personale, missioni ecc) Progetto Direttiva Quadro Acque - cap. reg. U32110	-	100.000,00	-				100.000,00	100.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				2.140.007,02	8.248.692,08	7.917.050,10	-	57.051,44	-	2.414.597,56	1.611.185,18
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
E29000	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U32949	ONERI DIFFERITI RAMO D'AZIENDA AGROBIOS S.R.L. DA AVANZO	124.477,53	-	31.261,20				93.216,33	93.216,33
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U34705	SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2014.	497,82	-	-				497,82	497,82
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U34706	SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2015	226.254,05	-	226.254,05				0,00	0,00
E16001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U32950	PRODUTTIVITA' CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO	902,49	-	-		902,49		-	-
E16001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U32951	TFR CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO	12.927,43	902,49	12.128,40				1.701,52	1.701,52
E11001	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		-	-
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99906	SPESE ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPARECCHIATURE SCIENTIFICHE/LABORATORIO FINANZIATE CON AVANZO DISPONIBILE 2021	-	-				8,42	8,42	8,42
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99907	SPESE PER TRANSIZIONE AL DIGITALE, INTEGRAZIONE PIR-CIAS E CYBERSICUREZZA FINANZIATE CON AVANZO DISPONIBILE 2021		21.560,00					21.560,00	21.560,00

E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99908	Acquisto e sostituzione strumentazione laboratori chimici AVANZO DISPONIBILE 2023	1.000.000,00						1.000.000,00	1.000.000,00
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99909	Spese per accreditamento laboratori biologici AVANZO DISPONIBILE 2023	70.000,00						70.000,00	70.000,00
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99910	Spese per accreditamento laboratori chimici AVANZO DISPONIBILE 2023	100.000,00						100.000,00	100.000,00
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99911	Lavori di manutenzione straordinaria su immobili agenziali AVANZO DISPONIBILE 2023	370.000,00						370.000,00	370.000,00
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99912	Realizzazione infrastrutture per laboratori isotopi e valori di fondo – aree d'interesse regionale AVANZO DISPONIBILE 2023	160.000,00						160.000,00	160.000,00
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99913	Realizzazione sistema di monitoraggio ambientale (sensori IoT, Control Room SOC/NOX) AVANZO DISPONIBILE 2023	2.300.000,00						2.300.000,00	2.300.000,00
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99914	Digitalizzazione procedure amministrative, formazione, educazione ambientale AVANZO DISPONIBILE 2023	1.500.000,00						1.500.000,00	1.500.000,00
E11001	AVANZO VINCOLATO AZIENDA	U99915	Implementazione sistema di data management AVANZO DISPONIBILE 2023	500.000,00						500.000,00	500.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				6.392.059,32	22.462,49	269.643,65	-	27.902,49	8,42	6.116.984,09	6.116.984,09
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				8.532.066,34	8.271.154,57	8.186.693,75	-	84.953,93	8,42	8.531.581,65	7.728.169,27

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	-
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	2.414.597,56
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)	6.116.984,09
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⁾	8.531.581,65

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2025.

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	13.879.426,84
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	22.415.309,28
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	20.208.475,17
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	48.000.404,03
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	875.552,17
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2025	374,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	12.467.588,59
(+)	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 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	0,00
(=)	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	12.467.588,59
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
Parte Accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	040.034,10
	Accantonamento Residui Perenti al 31/12/2025	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo Contenzioso	1.300.432,03
	Fondo di garanzia debiti commerciali	470.300,50
	Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00
	Altri Accantonamenti	50.270,23
	B) Totale Parte Accantonata	2.581.046,82
Parte Vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.414.507,50
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0.110.084,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Parte Vincolata	8.531.581,55

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

Parte Destinata agli Investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.354.040,12
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 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	7.728.169,27
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	7.728.169,27

Si rappresenta che le quote vincolate sono composte principalmente per € 6.000.000,00 dai vincoli attribuiti dall'ente a valere sull'avanzo libero vincolato sul Rendiconto 2024, approvato con L.R. n.55 del 23 dicembre 2025, pubblicata sul B.U.R. n.68/2025, come indicato dal Comitato di Indirizzo e Programmazione permanente nel Verbale della seduta del 24/07/2025, prot. n. 0177598 del 28/07/2025.23BA; e per € 1.500.000,00 dai vincoli da trasferimenti delle risorse assegnate per il Progetto DQA e Primo stralcio Proposta di adeguamento approvato con D.C.R. n. 165/2025.

Con riferimento alle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto sono stati accantonati € 646.934,16 come Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, € 1.399.432,93 come Fondo Contenzioso, € 479.309,50 come Fondo di garanzia debiti commerciali ed € 56.270,23 come Fondo rinnovi contrattuali. Tali accantonamenti saranno aggiornati in sede del redigendo rendiconto 2025.

4 SINTESI

La tabella seguente illustra la distribuzione complessiva delle Uscite agenziali per Titoli e macroaggregati nel triennio 2026-2028.

Tab. n.2 Distribuzione complessiva delle Uscite ARPAB, 2026-2028

	DESCRIZIONE	MACROAGGREGATO	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
TITOLO 1	SPESE CORRENTI				
	Redditi da lavoro dipendente	101	9.383.070,99	8.256.254,06	7.878.808,44
	Imposte e tasse a carico dell'ente	102	819.487,50	753.596,90	727.375,45
	Acquisto di beni e servizi	103	6.263.279,76	4.617.026,21	4.107.026,21
	Trasferimenti correnti	104			
	Interessi passivi	107	58.936,10	54.157,57	49.262,35
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	109			
	Altre spese correnti	110	1.222.409,21	1.010.822,04	1.004.136,90
	TOTALE TITOLO 1		17.747.183,56	14.691.856,78	13.766.609,35
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE				
	Investimenti fissi lordi	202	5.562.968,42	145.733,74	123.100,00
	Altre spese in conto capitale	205			
	TOTALE TITOLO 2		5.562.968,42	145.733,74	123.100,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI				
	Rimborso mutui e altri finanziamento a medio e lungo termine	403	195.703,16	200.481,69	205.376,91
	TOTALE TITOLO 4		195.703,16	200.481,69	205.376,91
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	5.085.500,49	5.085.500,49	5.085.500,49
	Uscite per conto terzi	702	34.087,48	34.087,48	34.087,48
	TOTALE TITOLO 7		5.119.587,97	5.119.587,97	5.119.587,97
	SPESA TOTALE		29.125.443,11	20.657.660,18	19.714.674,23

Il Bilancio di Previsione 2026-2028 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 già menzionato decreto legislativo;
- dello statuto dell'Ente;
- del regolamento di contabilità.

Le previsioni di Bilancio risultano congrue ed attendibili, fondate su entrate realistiche e su una programmazione della spesa improntata a criteri di prudenza e sostenibilità, nel rispetto della programmazione delle attività istituzionali e delle attività progettuali previste per il triennio 2026-2028.

Pertanto, il documento contabile evidenzia una struttura solida ed equilibrata, idonea a garantire la stabilità finanziaria dell'Ente nel periodo di riferimento.

Il Direttore Generale
Dott. Donato Ramunno