



Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Sardegna

ARPAS

Parere del Collegio dei Revisori al Bilancio di Previsione 2023 -2025

I sottoscritti Dottor Giuseppe Stefano Tidore, Presidente, Ragionier Giuseppe Caddeo e Dottoressa Monica Fenu, componenti il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sardegna (ARPAS), con sede in Cagliari Via Contivecchi n.7, riuniti in collegamento audio-videoconferenza, con verbalizzante il presidente nel suo studio in Olbia, e solo dopo aver constatato, da parte del Presidente, che gli altri componenti del Collegio, non presenti fisicamente ma in collegamento audiovideofonico, è consentito di seguire la discussione, di intervenire in tempo reale alla trattazione degli argomenti e di ricevere, trasmettere o visionare documenti, oltre a quelli già ricevuti direttamente per posta elettronica dall'ARPAS, sia per messaggeria telefonica che per posta elettronica viene dato inizio alle operazioni di verifica per il rilascio del parere del Collegio dei Revisori Arpas al Bilancio Preventivo 2023–2025 e allegati.

Premesso che:

- La Legge regionale 18 maggio 2006, n. 6 ha istituito l'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sardegna (ARPAS).
- La Legge regionale 15 maggio 1995 n. 14 ha statuito i principi di "Indirizzo, controllo, vigilanza e tutela sugli Enti, Istituti e Aziende regionali".
- Dal 1° gennaio 2016 l'armonizzazione contabile delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, sancita dalla riforma contabile di cui al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ha avuto completa applicazione.
- La legge regionale 11 aprile 2016, n.6 (Bilancio di previsione per l'anno 2016 e bilancio pluriennale per gli anni 2016-2018) ha previsto, all'art. 1, che in "attuazione di quanto previsto dall'art. 79 del D.Lgs.118/2011 e successive modificazioni e integrazioni (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) e dall'art. 2 della legge regionale 9/3/2015, n.5 (legge finanzia 2015), la Regione Autonoma della Sardegna si adegua ai nuovi schemi di bilancio, al piano dei conti integrato e ai principi contabili applicati, concernenti la programmazione di bilancio e la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale". Gli enti in contabilità finanziaria adottano un

sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico patrimoniale.

- Con decreto del Presidente della Regione Sardegna n. 112 del 13 ottobre 2020, previa Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 50/10 del 8 ottobre 2020, è stato nominato Direttore Generale dell'ARPAS l'Ing. Alessandro Sanna per tre anni.
- Con Decreto del Presidente della Regione Sardegna n. 41 del 28 giugno 2022 previa Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 19/17 del 21 giugno 2022, sono stati nominati i sottoscritti Revisori dei Conti della suddetta Agenzia.
- Con DDG n. 2163/2022 il Direttore Generale ha determinato l'esercizio provvisorio del bilancio dal 01.01.2023 al 30.04.2023 divenuta esecutiva con Delibera della Giunta Regionale n. 40/51 del 28.12.2022 e successive integrazioni con la quale è stato autorizzato l'esercizio provvisorio per il periodo dal 01.01.2023 al 31.03.2023.
- In data 10/05/2023 è pervenuto per PEC il protocollo n. 17378 del 10/05/2023: "Approvazione Proposta di Bilancio di Previsione 2023/2025. Trasmissione determinazione DDG n. 785/2023 del 28/04/2023 e allegati per il rilascio del parere".

Si rileva quanto segue:

- al 31/12/2022 sono stati determinati con DDG 506/2023 del 22.03.2023 (riaccertamento ordinario dei residui), i residui attivi presunti per € 16.914.551,72 e i residui passivi presunti per € 7.948.983,43;
- al 31/12/2022 gli accantonamenti FPV risultano pari a € 8.339.217,90, relativi ad impegni la cui esigibilità è di competenza dell'annualità 2023;
- al 31/12/2022, la giacenza di cassa presso il Tesoriere, risulta pari a € 21.196.334,77;
- il contributo di funzionamento per le annualità 2023/2025, attribuito con Legge di bilancio n. 2/2023 è di € 28.128.479,57, di cui:
- €. 26.528.479,57 a conferma dell'importo consolidato al 31.12.2022 il quale prevedeva un incremento di €. 83.281,81 a copertura di spese di personale per adesione al Fondo Integrativo Trattamento Quiescenza (FITQ);
- €. 1.600.000,00 quale integrazione necessaria per la confluenza del personale Arpas al contratto collettivo regionale di lavoro ai sensi della L.R. 17/2021 e come tale vincolato - determinazione dirigenziale n. 000125, protocollo n. 0030182 del 16.12.2021 del Servizio Programmazione, Bilancio e Controllo della Direzione Generale dell'Ambiente.

Considerato inoltre che:

le risorse finanziarie stanziare per consentire l'effettuazione delle spese del Titolo 2, necessarie per le attività agenziali a garanzia del livello minimo delle prestazioni istituzionali e della qualità delle stesse, sulla base delle risultanze del bilancio e del programma di investimenti, sono risultate insufficienti;

- si rilevano investimenti minimali ed improrogabili da effettuarsi con fondi propri per € 6.500,00, a cui si aggiungono investimenti per € 19.507,61 finanziati dal Fondo Innovazione costituito ai sensi dell'art. 113 del d.lgs. 18 aprile 2016 n. 50;
- si provvederà con successivo provvedimento all'applicazione dell'avanzo vincolato di €. 15.543.504,71, di cui 12.981.618,80 per l'acquisto della Sede di Cagliari dell'Agenzia, €. 2.308.273,87 per progetti con finanziamento a destinazione vincolata, €. 234.104,43 per fondi progetti PNC e €. 19.507,61 per altri vincoli;
- che ulteriori spese d'investimento, saranno oggetto di una variazione di bilancio, finanziate sul lato competenza con avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2022, previo ottenimento della deroga al riversamento dell'avanzo di amministrazione disponibile in cassa al 31.12.2022 in sede di approvazione del consuntivo 2022, da parte della Giunta Regionale.

Il Collegio dei Revisori, premesso che ogni componente ha già esaminato individualmente la documentazione ricevuta e che il tutto viene riassunto nella presente relazione, prende in esame il bilancio nelle sue componenti esponendo quanto segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022

Nel corso del 2023 l'Agenzia con DDG 506 del 22/03/2023 ha approvato gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Il risultato di amministrazione ammonta a €. **21.822.685,16** e risulta così determinato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N-1 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	18.940.930,55
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	4.042.890,94
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	42.542.907,71
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	35.705.713,90
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	22.104,91
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	362.992,67

=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	30.161.903,06
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	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 N-1	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	8.339.217,90
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	21.822.685,16
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2022:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	185.880,81
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	3.365.978,22
	B) Totale parte accantonata	3.551.859,03
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	15.523.997,10
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	19.507,61
	C) Totale parte vincolata	15.543.504,71
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.727.321,42
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	

Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00
---	-------------

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2023 non prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, non risultano pertanto allegati i prospetti all. a1) Quote accantonate e all. a2) Quote vincolate, allegati obbligatori solo nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto. Gli allegati A1 e A2 verranno allegati al rendiconto della gestione 2022 al fine dell'eventuale utilizzo in sede di variazione di bilancio successiva all'approvazione del rendiconto stesso.

La voce altri accantonamenti comprende la quota accantonata per illeciti da eco - reati e la quota relativa ad accantonamenti ex L.R. 17 finalizzata all'accordo di confluenza al contratto collettivo regionale del personale Arpas, come da determinazione del servizio Programmazione Bilancio e controllo dell'assessorato della difesa e dell'ambiente n. 1125_30185 del 16.12.2021.

Parte accantonata - altri accantonamenti	+/-	UTILIZZO AVANZO
Fondo altri accantonamenti - eco - reati al 31.12.2022	+	82.788,22
Fondo altri accantonamenti - rimborsi somme AIA al 31.12.2022	+	-
Fondo L.R. 17 accantonamenti accordo di confluenza al contratto regionale	+	3.200.000,00
Fondo altri accantonamenti passività potenziali al 31.12.2022	+	83.190,00
Totale Fondo altri accantonamenti		3.365.978,22

La voce passività potenziali ricomprende Passività potenziale IMU Nuoro per €. 23.190,00 e la Passività potenziale ricalcoli spettanze personale ex. Progemisa per €. 60.000,00.

L'avanzo vincolato è costituito da economie di spesa registrate o accantonate al 31.12.2022 a fronte di entrate accertate vincolate alla realizzazione di specifici interventi.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione derivanti da trasferimenti ammontano complessivamente a €. 15.543.504,71.

Il totale di €. 15.543.504,71 è così composto:

	Totale avanzo vincolato
Avanzo di amministrazione investimento acquisto sede Agenzia	12.981.618,80

Avanzo di amministrazione per finanziamenti a destinazione vincolata	2.308.273,87
Avanzo di Amministrazione Vincolato fondi PNC	234.104,43
Altri vincoli	19.507,61
Totale	15.543.504,71

L'avanzo vincolato al 31.12.2022 relativo all'acquisto della Sede dell'ARPAS, attualmente in corso di perfezionamento, risulta così determinato:

Vincolo DGR. N. 51/12 del 16.10.2018	3.148.908,80
Legge stabilità e bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione iniziale 2019	5.000.000,00
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione annuale 2020	1.630.000,00
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione annuale 2021	1.630.000,00
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione annuale 2022	1.630.000,00
Totale vincoli	13.038.908,80
Impegni di spese già contabilizzati	57.290,00
Vincolo al 31.12.2022	12.981.618,80

Nella tabella che segue si rappresenta il dettaglio dell'avanzo vincolato al 31.12.2022 derivante da progetti con finanziamenti a destinazione vincolata:

PROGETTO	AVANZO VINCOLATO
Progetto Radioattività acque	42.123,02
Progetto CEM	95.900,00
Progetto Mappatura Acustica	89.463,92
Progetto Radon	84.485,12
Progetto Microplastiche	9.532,81
Progetto Aer Nostrum	28.428,70
Progetto Carg Guspini	58.863,60
Progetto Carg Mogoro	96.657,22
Progetto flash flood	0,00

Progetto POA MISURE	235.850,35
Progetto ZVN	10.749,45
Progetto Accordo di Programma	355.165,23
Protezione Civile Conv. 85	138.004,08
Monitoraggio Corpi Idrici	931.858,99
Valori di Fondo	1.062,54
Pubblicazioni Dati Idrometeo	96.000,00
Proterina3	4.728,28
Progetto SRACC	29.400,56
TOTALE	2.308.273,87

Relativamente all'avanzo di amministrazione libero pari a €. 2.727.321,42 si intende destinare la somma per l'acquisizione di beni durevoli indispensabili per il funzionamento dell'agenzia il cui finanziamento non è consentito mediante l'ordinario contributo di funzionamento.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2023

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta il pareggio finanziario di competenza: garantisce il pareggio fra entrate e spese.

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	ASSESTATO ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.971.731,71	2.036.499,70	0,00	
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.071.159,23	6.302.718,20	0,00	
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	17.085.457,07	0,00	0,00	
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	

	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	
	Fondo di cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento	22.736.622,13	21.196.334,77		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	34.343.507,27	34.027.528,40	30.674.065,37	29.030.262,54
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.204.500,00	2.376.000,00	2.376.000,00	2.376.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.688.800,00	1.635.000,00	1.635.000,00	1.635.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		49.236.807,27	49.038.528,40	45.685.065,37	44.041.262,54
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		70.365.155,28	57.377.746,30	45.685.065,37	44.041.262,54

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	ASSESTATOI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	36.733.851,56	36.655.657,14	31.931.849,77	31.216.105,74
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	22.631.303,72	9.722.089,16	2.753.215,60	1.825.156,80
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		70.365.155,28	57.377.746,30	45.685.065,37	44.041.262,54
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		70.365.155,28	57.377.746,30	45.685.065,37	44.041.262,54

SALDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2022

La gestione della Tesoreria dell'ARPAS è affidata al Banco di Sardegna Spa, a seguito di gara per il servizio di Tesoreria degli Enti e Agenzie regionali.

FONDO CASSA AL 01.01.2022		22.736.622,13
Reversali in conto residui:	2.696.491,96	
Reversali in conto competenza:	30.569.472,50	
TOTALE REVERSALI AL 31.12.2022		33.265.964,46
Mandati in conto residui:	5.698.102,27	
Mandati in conto competenza:	29.108.149,55	

TOTALE MANDATI AL 31.12.2022	34.806.251,82
FONDO CASSA FINALE AL 31.12.2022 CONTABILITA' ARPAS	21.196.334,77

Il saldo cassa al 31/12/2022, pari ad € 21.196.334,77, è quello che risulta dalla parificazione dei saldi con il tesoriere al 31/12/2022, come evidenziato nella tabella di cui sopra e che il Collegio dei Revisori ha rilevato dalla documentazione esaminata.

L'equilibrio di competenza e l'equilibrio complessivo sono assicurati come segue:

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.036.499,70	0,00	0,00
Entrate titolo 1- 2 -3	36.403.528,40	33.050.065,37	31.406.262,54
Spese correnti	36.655.657,14	31.931.849,77	31.216.105,74
A) Equilibrio di parte corrente	1.784.370,96	1.118.215,60	190.156,80
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	6.302.718,20	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	1.635.000,00	1.635.000,00	1.635.000,00
Spese in conto capitale	9.722.089,16	2.753.215,60	1.825.156,80
B) Equilibrio di parte capitale	-1.784.370,96	-1.118.215,60	-190.156,80
Equilibrio Finale (D= A+B)	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali

A) Equilibrio di parte corrente	1.784.370,96	1.118.215,60	190.156,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	1.784.370,96	1.118.215,60	190.156,80

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel Programma Fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo l'art. 46 del D. Lgs 118/2011 è stanziato l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato considerando gli stanziamenti in entrata di dubbia o difficile esazione. L'ammontare dell'accantonamento da effettuarsi è individuato secondo le modalità contenute nell'allegato n. 4/2 al D. Lgs 118/2011.

Per quanto riguarda le categorie di entrate stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, nel bilancio di previsione 2023 sono stati individuati i seguenti capitoli di entrata:

EC321.001	Proventi per prestazioni di servizi istituzionali
EC321.015	Proventi per AIA
EC322.001	Proventi per prestazioni di servizi non istituzionali
EC361.999	Altri recuperi e rimborsi

L'ARPAS si è avvalso della facoltà di slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con riferimento alla formula indicata nel punto 2) dell'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Considerando lo slittamento, il calcolo della media tra gli incassi e gli accertamenti negli ultimi cinque anni (2017-2021) sui medesimi capitoli di entrata, è effettuato con metodo della media semplice, applicando la media dei rapporti annui. Il criterio risulta essere quello più idoneo a rappresentare la rischiosità dei crediti ARPAS.

In particolare il metodo applicato è conforme a quello indicato dalla Commissione ARCONET in risposta ad un quesito del 26 ottobre 2017, n° 25. Per il calcolo del fondo 2023, il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti è stato così determinato:

$$\text{(incassi di competenza es. N + incassi esercizio N+1 in c/residui N) / accertamenti esercizio N.}$$

Conseguentemente il Fondo quantificato nella seguente misura minima:

Quantificazione del fondo – bilancio di previsione 2023-2025

Tenuto conto delle percentuali di incasso degli ultimi 5 anni e degli stanziamenti del bilancio di previsione, il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità è determinato secondo i dettagli di cui alla successiva tabella:

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' BILANCIO 2023-2025					
		STANZIAMENTO BILANCIO 2023/2025	% FONDO (media non riscosso ultimi 5 anni)	Quota minima a fondo	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
EC321.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI	1.300.000,00	4,76%	61.907,69	61.907,69
EC321.015	PROVENTI PER AIA	200.000,00	5,44%	10.881,54	10.881,54
EC322.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	20.000,00	2,12%	423,03	423,03
EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	100.000,00	18,43%	18.427,03	18.427,03
TOTALE		1.620.000,0 0	5,66%	91.639,28	91.639,28

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno, genera una economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata; vengono pertanto accantonati € 91.639,28 in ciascuna delle annualità 2023, 2024 e 2025 al Programma 02 Azione 01 "Fondo Crediti di dubbia esigibilità".

L'organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), è formato da stanziamenti derivanti da entrate accertate in esercizi precedenti, per le quali la spesa, a fronte di un'obbligazione assunta, si concretizzerà negli esercizi futuri.

Le risorse accantonate nel FPV 2023/2025 sono state determinate a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e dell'attestazione dei centri di spesa e responsabilità amministrativa dell'Agenzia e approvate con la Determinazione del Direttore Generale n. 506 del 22/03/2023.

Il Fondo suddetto ammonta complessivamente a € 8.339,217,90, con imputazione ai capitoli delle spese correnti per complessivi €. 2.036.499,70 e delle spese in conto capitale per complessivi €. 6.302.718,20. L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha integrato le risorse già accantonate con il riaccertamento ordinario 2020, approvato con DDG. n. 274/2021 pari a €. 13,00 per il 2023.

Il Fondo Pluriennale vincolato risulta così composto:

Fondo pluriennale derivante dalla competenza 2022 per titoli

Titolo spesa	FPV 2023	FPV 2024	FPV 2025	Totale FPV
1	6.302.718,20	0,00	0,00	6.302.718,20
2	2.036.486,70	0,00	0,00	2.036.486,70
Totale	8.339.204,90	0,00	0,00	8.339.204,90

Fondo Pluriennale derivante dalla reimputazione da consuntivo 2020 DDG 274/2021

Titolo spesa	FPV 2023	FPV 2024	FPV 2025	Totale FPV
1	13,00	0,00	0,00	13,00
2	13,00	0,00	0,00	13,00
Totale complessivo	8.339.217,90	0,00	0,00	8.339.217,90

Fondo pluriennale derivante dalla competenza 2022 vincolato 2022 per missioni e programmi				
MISSIONE - PROGRAMMA	FVP 2023	FVP 2024	FVP 2025	FPV TOTALE
MISSIONE 1 : SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	4.558.595,78			4.558.595,78
02 - PROGRAMMA: SEGRETERIA GENERALE				
TITOLO 1	120.004,24	0,00	0,00	120.004,24
03 - PROGRAMMA: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO				
TITOLO 1	69.596,77	0,00	0,00	69.596,77
TITOLO 2	471.079,93	0,00	0,00	471.079,93
06 - PROGRAMMA: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO				
TITOLO 1	28.652,48	0,00	0,00	28.652,48
TITOLO 2	3.614.156,27	0,00	0,00	3.614.156,27
08 - PROGRAMMA: STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI				
TITOLO 1	43.450,98	0,00	0,00	43.450,98
TITOLO 2	106.708,52	0,00	0,00	106.708,52
10 - PROGRAMMA: RISORSE UMANE				
TITOLO 1	69.014,40	0,00	0,00	69.014,40
11 -- PROGRAMMA: ALTRI SERVIZI GENERALI				
TITOLO 1	35.932,19	0,00	0,00	35.932,19
MISSIONE 9 : SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL	1.157.571,68			1.157.571,68

TERRITORIO E DELL'AMBIENTE				
01 - PROGRAMMA: DIFESA DEL SUOLO				
TITOLO 1	228.265,45	0,00	0,00	228.265,45
TITOLO 2	136.708,75	0,00	0,00	136.708,75
02 - PROGRAMMA: TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE				
TITOLO 1	382.606,88	0,00	0,00	382.606,88
TITOLO 2	69.123,40	0,00	0,00	69.123,40
06 - PROGRAMMA: TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE				
TITOLO 1	202.242,99	0,00	0,00	202.242,99
TITOLO 2	12.210,15	0,00	0,00	12.210,15
08 - PROGRAMMA: QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO				
TITOLO 1	126.414,06	0,00	0,00	126.414,06
MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE	1.154.101,43			1.154.101,43
01- PROGRAMMA: SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE				
TITOLO 1	336.132,82	0,00	0,00	336.132,82
TITOLO 2	817.968,61	0,00	0,00	817.968,61
MISSIONE 13: TUTELA DELLA SALUTE	1.468.936,01			1.468.936,01
07 - PROGRAMMA: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA				
TITOLO 1	394.173,44	0,00	0,00	394.173,44
TITOLO 2	1.074.762,57	0,00	0,00	1.074.762,57
TOTALE	8.339.204,90	0,00	0,00	8.339.204,90

Fondo pluriennale vincolato complessivo al 31.12.2022				
	FVP 2023	FVP 2024	FVP 2025	FPV TOTALE
TOTALE COMPLESSIVO	8.339.217,90			8.339.217,90

Macroaggregato	FPV 2023	FPV 2024	FPV 2025	Totale FPV
101	1.718.528,07			1.718.528,07
102				0,00
103	309.575,92			309.575,92
110	8.395,71			8.395,71
202	6.302.718,20			6.302.718,20
Totale	8.339.217,90	0,00	0,00	8.339.217,90

Il fondo pluriennale vincolato per spese correnti - Titolo 1, pari complessivamente a € 2.036.499,70, è costituito da spese per il personale - macro aggregato 101 - per €. 178.528,07 (36.000,00 progetti) corrispondente a una percentuale del 84%, mentre la restante quota del 16% pari a €. 309.575,92 riguarda prevalentemente spese per servizi, quasi integralmente da riferirsi ai progetti con finanziamento a destinazione vincolata (€. 282.026,44).

Il Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale - titolo 2 - è pari a € 6.302.718,20, composto per € 948.710,87 da investimenti da realizzarsi nell'ambito dei progetti con finanziamento a destinazione vincolata e € 3.614.156,27 per investimenti in corso le cui gare d'appalto sono state aggiudicate entro il 31.12.2022 per manutenzione straordinaria e messa in sicurezza delle sedi Arpas dislocate nel territorio e € 476.683,63 acquisto di attrezzature finanziate con avanzo di amministrazione disponibile, € 1.263.167,43 per spese di investimento finanziate da Fondi PNC i cui contratti sono stati stipulati entro il 31.12.2022.

ENTRATE

Le entrate del bilancio pluriennale 2023/2025 vengono così ripartite tra i Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	ASSESTATO ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.971.731,71	2036.499,70	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.071.159,23	6.302.718,20	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	17.085.457,07			
	Fondo cassa al 1/1 dell'es. di riferimento	22.736.622,13	21.196.334,77		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	34.343.507,27	34.027.528,40	30.674.065,37	29.030.262,54
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.204.500,00	2.376.000,00	2.376.000,00	2.376.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.688.800,00	1.635.000,00	1.635.000,00	1.635.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
	TOTALE TITOLI	49.236.807,27	49.038.528,40	45.685.065,37	44.041.262,54

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	70.365.155,28	57.377.746,30	45.685.065,37	44.041.262,54
--------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

ENTRATE TITOLO 2– TRASFERIMENTI CORRENTI

IL titolo secondo delle entrate correnti prevede trasferimenti complessivi per € 34.027.528,40 per il 2023, € 30.674.065,37 per il 2024 e € 29.030.262,54 per il 2025.

L'ARPAS ha formulato il proprio bilancio pluriennale stanziando tra le entrate dell'annualità 2023/2025 un contributo di funzionamento di competenza e di cassa pari a € 28.128.479,57, assegnato con la Manovra Finanziaria 2023 Legge di stabilità L.R. di bilancio n. 2/2023, di cui:

- € 26.528.479,57 a conferma dell'importo consolidato al 31.12.2022, il quale prevedeva un incremento di € 83.281,81 a copertura di spese di personale per adesione al Fondo Integrativo Trattamento Quiescenza (FITQ) ;
- € 1.600.000,00 quale integrazione necessaria per la confluenza del personale Arpas al contratto collettivo regionale di lavoro ai sensi della L.R. 17/2021.

Il contributo di Funzionamento, trasferito dalla RAS, è stato incrementato della somma di € 250.000,00 a fronte del rinnovo del contratto Sanità relativamente alla Dirigenza.

Gli ulteriori trasferimenti sono entrate vincolate collegate a progetti finanziati.

ENTRATE TITOLO 3 –ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

In relazione alle entrate proprie, stanziare nel Titolo 3, le prestazioni a pagamento rese dall'Agenzia, attraverso i propri Dipartimenti Provinciali e Specialistici, pur presentandosi estremamente variegata, sono riconducibili ad alcune macrocategorie:

1. analisi di laboratorio; 2. piano di caratterizzazione; 3. valutazioni e pareri di natura tecnico-ambientale; 4. diritto d'accesso alla documentazione amministrativa; 5. fornitura di dati meteorologici.

Le entrate derivanti da prestazioni a titolo oneroso sono accertate sui seguenti capitoli:

- capitolo EC321.001, denominato "Proventi per prestazioni di servizi istituzionali", concernente le entrate per prestazioni di carattere istituzionale, escluse dal campo di applicazione dell'IVA;
- capitolo EC321.015, denominato "Proventi AIA", concernente le entrate per prestazioni di carattere istituzionale relative alle Autorizzazioni Integrate Ambientali;
- capitolo EC322.001, denominato "Proventi per prestazioni di servizi non istituzionali", comprendente le entrate per prestazioni di natura commerciale soggette alla disciplina dell'IVA.

Tale suddivisione è coerente con la classificazione delle attività agenziali, di cui all'art. 4 del Regolamento Generale e di Organizzazione dell'ARPAS (DDG n.31/2015).

La fatturazione delle prestazioni a pagamento viene effettuata sulla base del Tariffario delle prestazioni, adottato con DDG n. 776 del 31 maggio 2022.

Le previsioni di entrata del bilancio di previsione 2023/2025, sono riassunte nella tabella sotto riportata:

Previsioni	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
CAPITOLO CO.FI. E DESCRIZIONE			
EC321.001 Proventi per prestazioni di servizi istituzionali	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
EC321.015 Proventi AIA	200.000,00	200.000,00	200.000,00
EC322.001 Proventi per prestazioni di servizi non istituzionali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale complessivo	1.520.000,00	1.520.000,00	1.520.000,00

Poiché si tratta di prestazioni di servizio a domanda, il numero di richieste può oscillare in modo consistente da un anno all'altro, determinando una certa variabilità del dato previsionale.

La previsione sul capitolo Proventi AIA accoglie le entrate relative alle nuove istruttorie e quelle relative alle attività di controllo. Pertanto, in coerenza con gli esercizi precedenti e nelle more dell'adozione delle decisioni della Giunta Regionale sulla materia, l'entrata viene confermata sulla base degli incassi già realizzati alla scadenza del 31.01.2023 per le attività di controllo programmate in fase di rilascio delle autorizzazioni integrate ambientali.

Le entrate per rimborsi vengono rilevate nei seguenti capitoli:

CAPITOLO E DESCRIZIONE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025
EC361.005 Rimborsi da Enti previdenziali e assistenziali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
EC361.010 Rimborsi per il personale comandato	595.000,00	595.000,00	595.000,00
EC361.999Altri recuperi e rimborsi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
EC351.001Interessi attivi Tesoreria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale complessivo	706.000,00	706.000,00	706.000,00

Le entrate extra tributarie contengono anche le seguenti entrate che finanziano i corrispondenti capitoli di uscita:

CAPITOLO E DESCRIZIONE	Stanziamen to 2023	Stanziamen to 2024	Stanziamen to 2025
EC342.001 Entrata da sanzioni sostitutive D.Lgs 152/2006 Cap spesa SC06.1060	50.000,00	50.000,00	50.000,00
EC361.902 Altre entrate- F.do incentivante perso art 113/50 Cap spesa SC02.1021 SC02.1060 SC02.1176	80.000,00	80.000,00	80.000,00
EC361.903 Altre entrate F.do innovazione art 113/50 SC03.2011	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale complessivo	150.000,00	150.000,00	150.000,00

ENTRATE TITOLO IV

Contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti in c/Capitale derivanti dagli accertamenti di competenza nel triennio.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
4	EC421.015: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4	EC450.001: ENTRATE DA CONTRIBUTO RAS PER INVESTIMENTO ACQUISTO SEDE	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00
TOTALE TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.635.000,00	1.635.000,00	1.635.000,00

Confluiscono in questa voce il contributo Ras per l'acquisto della Sede, in applicazione della Legge di stabilità e del bilancio della Regione Sardegna 2019/2021 che prevede l'erogazione di un finanziamento pari a €1.630.000,00, e il corrispettivo per l'alienazione di automezzi di proprietà dell'Agenzia 2023/2025 per € 5.000,00.

ENTRATE TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Titolo contiene gli stanziamenti a copertura delle transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali ad esempio quelle effettuate come sostituto di imposta (ritenute fiscali, previdenziali, ritenute split payment). Inoltre trovano collocazione in questo titolo i rimborsi da parte della RAS per anticipazioni di premi di risultato o oneri contrattuali accessori relativi a dipendenti in assegnazione temporanea e distacco. L'importo totale del titolo 9 ammonta a € 11.000.000,00 per il triennio 2023/2025 e trova perfetta corrispondenza con le previsioni di spesa del titolo VII.

SPESE

Per le spese si evidenzia la ripartizione nel bilancio di competenza pluriennale 2023/2025 per Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	ASSESTATO ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	36.733.851,56	36.655.657,14	31.931.849,77	31.216.105,74
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	22.631.303,72	9.722.089,16	2.753.215,60	1.825.156,80
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		70.365.155,28	57.377.746,30	45.685.065,37	44.041.262,54
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		70.365.155,28	57.377.746,30	45.685.065,37	44.041.262,54

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Relativamente alle spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione ai Piani strategici dell'Agenzia approvati dalla Giunta Regionale.

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio e delle attività collegate ai progetti finanziati. La parte più rilevante della spesa è rappresentata dai compensi da lavoro dipendente.

La gestione delle spese correnti distinta per categorie economiche è la seguente:

RIPARTIZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI DI SPESA				
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	Previsione dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	22.586.939,54	20.224.662,62	20.200.536,94
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.314.983,03	1.311.302,74	1.311.302,74
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	11.623.544,44	9.280.245,13	8.588.626,78
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	729.500,00	730.000,00	730.000,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	400.690,13	385.639,28	385.639,28
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	36.655.657,14	31.931.849,77	31.216.105,74

SPESE DEL PERSONALE

Fra le spese correnti si prendono in analisi di seguito le spese relative al personale dipendente.

In merito alle spese relative al costo del personale si è provveduto a redigere un bilancio di previsione 2023/2025 secondo i principi di armonizzazione fissati dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118.

La spesa programmata per il triennio, trova coerenza e continuità con la programmazione dei fabbisogni di personale relativi al triennio 2022-2024, nelle more del suo aggiornamento, approvata con DDG n. 971/2022 del 08/07/2022, che ha ottenuto nulla osta dall'Assessorato al Personale con protocollo n. 3492 del 02/09/2022, acquisita al protocollo dell'Agenzia col n. 29868/2022.

Le spese del personale sono state quantificate tenendo conto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica per il personale, contenute in particolare sia nelle leggi di stabilità che nelle leggi finanziarie regionali di riferimento, e nel limite determinato dal valore medio della spesa di personale del triennio 2011/2013.

La spesa stanziata nelle varie azioni risulta essere la sommatoria delle voci fisse e accessorie per un totale di € 13.984.690,18 a cui si aggiungono gli oneri a carico dell'Ente, tenuto conto del nuovo CCNL Sanità per il personale del Comparto, sottoscritto in data 02/11/2022, CCNL Sanità per il personale della Dirigenza sottoscritto in data 19/12/2019 e del CCNL Funzioni Locali sottoscritto in data 17/12/2020.

Le somme stanziate riguardano il personale in servizio a tempo indeterminato, marzo 2023, pari a n. 332 unità (di cui 310 comparto + 22 dirigenti), tenuto conto delle cessazioni intervenute durante l'anno e delle assunzioni attuate, nonché di quelle programmate per il 2022/2024, in continuità con la programmazione di cui alla determinazione del DG. n.971/2022 e successive modifiche e aggiornamenti.

I fondi per la contrattazione decentrata integrativa per il personale del Comparto e per la Dirigenza accertati e costituiti, in applicazione della normativa vigente, sono rideterminati e stanziati per il 2023 per la parte fissa come sotto specificato:

COMPARTO

F.do Incarichi, progressioni e Indennità Professionale	1.759.816,38
F.do Premialità e Condizioni di Lavoro	775.837,02
TOTALE	2.535.653,40

DIRIGENZA SANITARIA

F.do Retribuzione di Posizione	364.319,26
F.do Particolari condizioni di lavoro	34.429,49
F.do Retribuzione di risultato e qualità della prestazione	84.150,19
TOTALE	482.898,94

DIRIGENZA:

F.do Retribuzione di Posizione	614.192,92
F.do Retribuzione di risultato e particolari condizioni di lavoro	169.223,90
TOTALE	783.410,82

ai quali si sommano gli oneri previdenziali e assistenziali dovuti per legge.

Inoltre:

- È stato previsto il reclutamento di alcune unità mancanti, con il ricorso al comando da altri enti per periodi variabili, oneri da rimborsare ad amministrazioni ed enti, per un importo complessivo di euro 130.000,00 compresi oneri;
- Si è confermato lo stanziamento di euro 595.000,00 (oneri compresi) per pagare il personale in assegnazione temporanea presso altri enti, da cui si riceve il rimborso. I rimborsi dovuti sono stati quantificati, in entrata, in € 595.000,00.
- Sono stati stanziati € 335.802,54 oltre oneri per gli incarichi del Direttore Generale e dei Direttori dell'area Tecnica Scientifica e dell'area Amministrativa.
- Sono inoltre state stanziare nelle spese, le somme occorrenti per il pagamento degli incrementi a regime degli emolumenti da corrisponderci al personale, come indicato nella circolare MEF n. 11 del 09 aprile 2021 prot. 66961, per quanto riguarda il contratto 2019/2021, gli oneri da prevedere in ciascuna delle annualità del bilancio 2023/2025, sono pari al 3,78% da applicarsi al monte salari 2018, rilevato dal conto annuale del personale 2018, comprensivo degli oneri riflessi e IRAP stimati nel 37%; in tale adeguamento è compresa l'indennità di vacanza contrattuale (IVC), da stanziarsi negli specifici capitoli di spesa inerenti la retribuzione del personale. La stima effettuata ha portato a quantificare in €. 250.000,00 gli incrementa regime dal 2023. Tale somma o quanto necessario in seguito al rinnovo

contrattuale troverà la fonte di finanziamento nell'integrazione del contributo di funzionamento annuale come già avvenuto in occasione dei precedenti rinnovi del CCNL comparto Sanità.

- Sono state previste le somme pari a € 1.600.000,00 finanziate con L.R. RAS 17/2021 per la confluenza del personale dell'ARPAS nel sistema regionale e la definizione dell'accordo di confluenza al CCRL RAS.
- a seguito dell'istituzione dell'assegno unico universale, entrato a regime nel mese di marzo 2022, le somme per assegni familiari non sono più stanziati.

Infine si osserva:

Sono state programmate n. 2 assunzioni a tempo determinato che utilizzano la capacità assunzionale residuale dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010 di €. 144.889,14:

- n. 1 unità a tempo determinato per i servizi del dipartimento meteorologico e rete laboratori per la spesa complessiva di €. 25.000,00, oneri compresi;
- n. 1 unità a tempo determinato per il PROGETTO SRACC per la spesa complessiva di €. 36.000,00 oneri compresi.

Il personale a tempo determinato di cui all'art 11 del D.lgs. 190/2010 "Progetto Strategia Marina 2015/2017", interamente finanziato dal Ministero dell'Ambiente e Tutela del Territorio e del Mare (MATTM), prevede per il 2023 l'impiego totale di n. 10 unità a T.D. Cat. D, attualmente in servizio.

La relativa spesa complessiva di € 472.496,80 non ricade nel tetto della spesa del personale.

Il personale a tempo determinato di cui al "Progetto Poa Misure" nell'ambito della Linea di azione POA FSC 2014 -2020 che prevede per il 2023 l'impiego di n. 2 unità di personale a T.D. di cat. D, attualmente in servizio, per la spesa complessiva di €. 195.654,72 comprensiva di oneri a carico e spese per trasferte, non ricade nel tetto della spesa del personale.

Il personale a tempo determinato di cui al Progetto "AER NOSTRUM - Aria Bene Comune" del programma INTERREG Francia - Italia Marittimo 2014 -2020, con termine previsto 30/04/2023 che prevede per il 2023 l'impiego di n. 1 unità di personale a T.D. part - time 50% di cat. D, attualmente in servizio, per la spesa complessiva di €. 7.251,80 comprensiva di oneri a carico e spese per trasferte, non ricade nel tetto della spesa del personale.

Il personale a tempo determinato di cui al Progetto MONITORAGGIO CORPI IDRICI che prevede per il 2023 l'impiego di personale a T.D. di cat. D, per la spesa complessiva di euro 144.754,12, comprensiva di oneri a carico ente e spese di trasferte, non ricade nel tetto della spesa del personale.

La spesa per la formazione discrezionale è stata stanziata per euro 25.000,00, quest'ultima non più soggetta al tetto del 50% del costo 2009.

I rimborsi di spese per missioni del personale inerenti la formazione obbligatoria e quella facoltativa, sono finanziati nel rispetto del limite del 50% del costo sostenuto nel 2009, e ripartiti per le varie azioni inserite nel bilancio 2023-2025. I rimborsi per missioni per attività istituzionale, non soggetti a limiti, sono stanziati in tutte le azioni, in totale sono state previste somme per rimborsi di missioni, istituzionali e non, pari a euro 119.000,00, a cui si aggiungono gli stanziamenti previsti per i progetti Valori di Fondo, Microplastiche e CARG e monitoraggio Corpi Idrici.

Sono stati previsti euro 50.000,00 per i compensi delle commissioni per la selezione del personale e per l'affidamento esterno dei servizi di preselezione dei candidati e locazione di sedi idonee allo svolgimento.

La spesa inerente i buoni pasto pari a euro 180.000,00 è stata quantificata secondo il trend con gli anni post 2020 (periodo pre - covid), considerato il rientro in sede dei lavoratori che hanno svolto negli anni 2020 - 2021 lavoro agile. La spesa presunta per buoni pasto per il 2023 è stata calcolata utilizzando il dato medio dei buoni pasto distribuiti negli ultimi dodici mesi.

Lo stanziamento dell'Irap pari a euro 1.198.783,03, è già previsto al netto del personale rientrante nella casistica "categorie protette", nonché del personale in comando presso altri enti.

Si dà atto che la spesa programmata per il triennio 2023-2025 rispetta il disposto di cui all'art. 1 comma 557 e ss. della legge 296/2006.

LIMITI ALLE SPESE DEL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1, comma 557 – quater della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 pari ad € 20.003.863,84, ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultate da DDG n. 175 del 24/12/2015;
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009, di euro 595.630,15, come risultate da DDG n. 175 del 24/12/2015, diminuito dell'importo di € 450.741,00 utilizzato dall'Agenzia ai fini delle stabilizzazioni a domanda di circa n. 14 unità di cat. D.

L'andamento della spesa rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione, raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	MEDIA 2011-2013	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
SPESE MACROAGGREGATO 101	19.666.230,46	20.304.985,81	20.255.536,94	20.255.536,94
SPESE MACROAGGREGATO 103		194.000,00	201.500,00	201.500,00
SPESE MACROAGGREGATO 102	1.187.642,61	1.198.783,03	1.191.602,74	1.191.602,74
ALTRE SPESE DA SPECIFICARE (109)		595.000,00	595.000,00	595.000,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE (A)	20.853.873,07	22.292.768,84	22.243.639,68	22.243.639,68
SPESA COMANDO OUT		-595.000,00	-595.000,00	-595.000,00
STANZ. ACC. CONFLUENZA CCRL		-1.600.000,00	-1.600.000,00	-1.600.000,00
STANZ. RINNOVO CCNL2019-21 SANITA' DIRIGENZA		-250.000,00	-250.000,00	-250.000,00
SPESA D.G.		-188.172,87	-188.172,87	-188.172,87
CAT. PROTETTE		-661.017,91	-661.017,91	-661.017,91
AUMENTI CCNL 2016 - 2018		-464.281,93	-464.281,93	-464.281,93
AUMENTI CCNL 2019- 2021 PERS. NON DIRIGENTE		-355.233,90	-355.233,90	-355.233,90
- COMPONENTI ESCLUSE (B)	- 850.009,23	-4.113.706,61	-4.113.706,61	-4.113.706,61
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA A-B	20.003.863,84	18.179.062,23	18.129.933,07	18.129.933,07

La previsione di spesa per gli anni 2023-2024 e 2025, al netto degli stanziamenti da fondi comunitari o finanziamenti specifici per progetti con personale a tempo determinato (Prog. Strategia Marina, POA MISURE, AER NOSTRUM, MONIT.CORPI IDRICI) è incrementata delle spese per il personale in comando presso ARPAS, delle visite fiscali e la formazione discrezionale nel macro-aggregato 103. La retribuzione del Direttore Generale comprensiva di oneri, che da legge istitutiva Arpas, è da considerare tra gli organi dell'ente, viene detratta in tabella alla voce componenti escluse (B).

La spesa per gli anni, 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 20.003.863,84.

Fondi di riserva autorizzazione di cassa

Il fondo di riserva autorizzazioni di cassa ammonta ad € 5.443.894,14 calcolato per un dodicesimo sulla somma stanziata pagabile nel 2023 data dal valore dei residui passivi all'01.01.2023 per € 7.948.983,43 e dagli stanziamenti a competenza 2023 per € 57.377.746,30.

PROGETTI CON FINANZIAMENTO A DESTINAZIONE VINCOLATA

Nell'esercizio 2023 sono attivi, o con rendicontazione finale non conclusa, n. 23 progetti con finanziamento a destinazione vincolata relativi prevalentemente ad attività ed investimenti relativi alla missione 9 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE, con particolare riferimento alla tutela del suolo (programma 1), al recupero ambientale (programma 2), alla tutela delle risorse idriche (programma 6) e alla qualità dell'aria (programma 8). Sono stati altresì attivati progetti in materia di Protezione Civile (missione 11 programma 1).

Sulla base dell'aggiornamento dei crono programmi condivisi con i finanziatori in ragione degli specifici piani di attività, i progetti gestiti dall'Agenzia da attuare nel corso del 2023 presentano un valore complessivo di € 18.526.424,04, dei quali € 6.325.563,48 già stanziati negli esercizi precedenti, mentre la restante quota, pari a € 12.200.860,58, è prevalentemente contabilizzata nel triennio di riferimento.

€ 1.266.737,31 accantonata a FPV; € 2.308.273,87 che sarà applicato al bilancio a seguito di approvazione del rendiconto 2022 e la restante quota di € 8.625.849,40 è spalmata sulle diverse annualità del bilancio come segue:

- ✓ Esercizio 2023 per €. 5.649.048,83
- ✓ Esercizio 2024 per €. 2.295.585,80
- ✓ Esercizio 2025 per €. 651.782,97
- ✓ Esercizio 2026 per € 29.431,80

TITOLO II – SPESE DI INVESTIMENTO BILANCIO 2023

Nel bilancio dell'esercizio di competenza 2023 risultano registrati investimenti per complessivi € 9.722.089,16, € 2.753.215,60 per il 2024 e € 1.825.156,80 per il 2025 la cui copertura finanziaria è da imputare all'utilizzo di FPV, ovvero a finanziamenti a destinazione vincolata.

Nella tabella sottostante si rappresenta il dettaglio delle spese suddivise per fonte di finanziamento, distinguendo tra entrate proprie, fondo pluriennale vincolato ed utilizzo avanzo vincolato.

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamenti 2023	FPV 2023	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
SC02.2010	Acquisizione fabbricati civili ed industriali	1.630.000,00	2.869.275,01	4.499.275,01	1.630.000,00	1.630.000,00
SC02.2015	Acquisizione e manutenzione straordinaria impianti generici	5.000,00	744.881,26	749.881,26	5.000,00	5.000,00
		1.635.000,00	3.614.156,27	5.249.156,27	1.635.000,00	1.635.000,00

Progetti	Capitoli	Definizione	Stanziamiento 2023	FPV 2023	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
FLASH_FLOOD	SC02.2027	AcqManHwFlashFlood	15.000,00	0,00	15.000,00	5.000,00	0,00
MONITORAGGIO	SC03.2002	Strum.mon.L.12.2011	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
STRATEGIA MARINA	SC03.2003	Attrez. Stra. Mar.	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
ACCORDO PROGRAMMA	SC03.2004	Impianti.reti.ACC.PR	0,00	789.403,33	789.403,33	0,00	0,00
MONITORAGGIO C.I. SOTTERRANEI	SC03.2007	Ac.m.reti.MonColSott	950.000,00	0,00	950.000,00	600.000,00	0,00
SRACC	SC03.2032	Acq.man.hw.SRACC	0,00	13.813,32	13.813,32	0,00	0,00
SI_ARPAS	SC03.2034	Acq.Man.sw.SI_ARPAS	241.000,00	0,00	241.000,00	487.000,00	150.000,00
RICERCA CEM	SC03.2035	Acq.Mstr.attr.RICCEM	96.000,00	0,00	96.000,00	0,00	0,00
RICERCA CEM	SC03.2036	Acq.sw.RICERCA CEM	25.220,00	0,00	25.220,00	0,00	0,00
ZVN ARBOREA	SC03.2054	Acq.manstr.attr.ZVN	0,00	21.225,07	21.225,07	0,00	0,00
POA MISURE	SC03.2060	Attr.App.POA Misure	412.150,96	0,00	412.150,86	6.215,60	20.156,80
RETE IDR. NUORO	SC03.2117	Rete.idrom.Nuoro	0,00	124.899,15	124.899,15	0,00	0,00
			1.764.370,96	948.710,87	2.713.081,83	1.098.215,60	170.156,80

Il piano di investimenti dell’Agenzia normalmente è finanziato annualmente con risorse provenienti dall’avanzo di amministrazione. Il contributo di funzionamento assegnato annualmente dalla RAS non è, infatti, sufficiente per finanziare spese del Titolo 2.

L’avanzo di amministrazione disponibile sul 2022 consente di finanziare un programma di interventi urgenti attinenti in larga misura alla messa in sicurezza degli immobili di proprietà dell’Agenzia o ad altro titolo detenuti. L’ARPAS ha definito un programma di investimenti prioritari da realizzarsi nel corso del 2023, predisposto sulla base degli interventi più urgenti tra cui la ristrutturazione e messa in sicurezza delle sedi dei Dipartimenti dell’Agenzia e la riorganizzazione complessiva della Rete dei Laboratori.

L’investimento più rilevante tra quelli previsti riguarda la ristrutturazione e messa in sicurezza delle sedi dei Dipartimenti di proprietà dell’Agenzia o comunque detenuti in comodato d’uso (Cagliari, Sassari, Portoscuso e Nuoro).

L’immobile in Sassari, località Serra Secca, è di proprietà dalla Provincia di Sassari e concesso in comodato gratuito per destinarlo quale nuova sede del Dipartimento Meteorologico.

Il programma degli investimenti 2023/2025 prevede ulteriori interventi di definitiva sistemazione e messa in sicurezza del Dipartimento di Cagliari per circa € 400.000.

Complessivamente per i lavori di messa in sicurezza ed efficientamento delle sedi Arpas sono proposti ulteriori investimenti per circa 650.000,00,00 euro.

La medesima esigenza di efficientamento rende urgente, inoltre, un programma di investimenti per l’adeguamento del sistema informativo ed informatico dell’Agenzia cui sono destinati circa 90.000,00 euro.

Sui laboratori prosegue il programma di efficientamento attraverso il rinnovo della strumentazione di alta e media tecnologia con investimenti per circa 220.000,00 euro.

Si prevedono per il Dipartimento Meteorologico investimenti per €. 195.000,00 destinati in parte alla realizzazione di una stazione climatica sull'isola dell'Asinara in località punta Scorno e in parte per un intervento di aggiornamento hardware della centrale di acquisizione dati della rete regionale di monitoraggio meteorologico e idropluviometrico in tempo reale a Cagliari, della rete fiduciaria di protezione civile.

Poiché le risorse disponibili date dal contributo di funzionamento e dalle entrate proprie non sono sufficienti alla copertura di spese di investimento, le stesse possono essere finanziate esclusivamente attraverso specifica integrazione del contributo o mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2022, pari a euro 2.727.000,00, in deroga al riversamento dello stesso. Nel caso di deroga, tali spese sarebbero concretamente effettuabili successivamente all'approvazione del consuntivo 2022.

SINTESI PREVISIONE PROGRAMMA INVESTIMENTI 2023	
TITOLO 2 INVESTIMENTI	IMPORTO
SERVIZIO TECNICO	648.000,00
DIREZIONE TECNICO SCIENTIFICA RLMC	222.000,00
DIPARTIMENTO METEO	195.000,00
DIREZIONE GENERALE	1.500.000,00
SERVIZIO PROVVEDITORATO	72.321,42
SERVIZIO INFORMATICO	90.000,00
TOTALE	2.727.321,42

ACQUISTO DELLA SEDE AGENZIALE

Gli uffici dell'Agenzia, sono ubicati a Cagliari in 3 differenti immobili (via Carloforte; via Contivecchi; viale Ciusa), distanti tra loro, con notevoli diseconomie e difficoltà di raccordo tra gli operatori.

Con riferimento alla sede legale e direzionale dell'Agenzia, sita in Cagliari via Contivecchi n. 7, l'ARPAS con determinazione n.256 del 09.03.2017 ha indetto una procedura ad evidenza pubblica, finalizzata alla verifica della disponibilità di un immobile da adibire a sede degli uffici della direzione Generale, della direzione Amministrativa e di quella Tecnico Scientifica dell'ARPAS.

Ad esito della procedura, l'ARPAS ha chiesto alla Regione Sardegna un finanziamento finalizzato all'acquisto della sede e la disponibilità ad acquistare congiuntamente un immobile da destinare in parte a propria sede ed in parte ad uffici regionali.

L'istruttoria di acquisto si è svolta nel corso del 2019. Si è pertanto dato avvio alla procedura aperta ad evidenza pubblica finalizzata ad una indagine di mercato volta all'individuazione, sul mercato immobiliare di

Cagliari, di un immobile da destinare a sede della Direzione Generale di ARPAS e ad altri uffici della Regione autonoma della Sardegna.

La gara veniva aggiudicata alla ditta Tepor Srl, ferma la necessità della stima da parte degli Enti preposti.

Il procedimento di acquisizione dell'immobile è subordinato normativamente al parere obbligatorio dell'Agenzia del Demanio in ordine alla quantificazione del prezzo di vendita. Nel caso di specie l'Agenzia del Demanio ha quantificato un corrispettivo sensibilmente inferiore al valore rideterminato dall'Agenzia del Territorio in sede di perizia estimativa preliminare.

In ragione di ciò la ditta aggiudicataria ha proposto ricorso giurisdizionale al Tribunale Amministrativo che, in sede cautelare ha respinto. Tuttavia il provvedimento cautelare è stato impugnato nanti il Consiglio di Stato il quale, con Ordinanza presidenziale ha respinto, a sua volta, l'istanza cautelare.

In data 9.7.2020 la Ditta aggiudicataria ha comunque accettato il prezzo di 16.118.000,00 quale determinato dall'Agenzia del Demanio.

Su tale presupposto questa Agenzia ha richiesto all'Assessorato agli Enti locali della Ras che ponesse in atto tutte le attività necessarie propedeutiche alla stipula dell'atto di acquisto, in particolare concernenti la permuta di unità immobiliari di proprietà Ras fino alla concorrenza della quota del 33% dell'importo di euro 16.118.000,00.

Per ciascuno degli esercizi 2023, 2024 e 2025, in entrata e in spesa, è prevista nel bilancio la somma di €. 1.630.000,00 quale contributo annuale della Regione Autonoma della Sardegna in esecuzione della L.R. della Legge di stabilità e del bilancio della Regione Sardegna 2019/2022.

Si rimane quindi in attesa che l'Assessorato produca tutta la documentazione utile alla stipula dell'atto.

ACQUISTO DELLA SEDE DI ORISTANO

Ulteriore investimento, attraverso il quale sarà anche possibile recuperare a Bilancio spese correnti per circa 100.000,00 euro pari al canone di locazione annuo che ARPAS corrisponde per la sede del dipartimento di Oristano, è rappresentato dall'acquisto di una sede in Oristano, l'attuale o altra che a seguito di procedura ad evidenza pubblica, dovesse essere individuato come idoneo alle esigenze dell'Agenzia.

L'importo che si presume necessario destinare sulla base della superficie e dei valori medi attuali di mercato secondo le tabelle dell'Osservatorio Immobiliare dell'Agenzia delle Entrate è pari ad € 1.500.000,00, importo che sarà definito nel dettaglio in sede di predisposizione di bando di gara. L'acquisizione dell'immobile al patrimonio dell'Agenzia consentirebbe di dedicare all'immobile stesso ulteriori investimenti per l'allestimento di impianti fotovoltaici e altri interventi di efficientamento energetico già previsti per gli altri immobili di proprietà dell'Agenzia e finanziati nel piano investimenti dell'esercizio 2022.

ESERCIZIO PROVVISORIO DEL BILANCIO

Con Determinazione del Direttore Generale n. 2163/2022 è stato determinato l'esercizio provvisorio del bilancio dal 01.01.2023 al 30.04.2023 resa esecutiva con Delibera della Giunta Regionale n. 40/51 del 28.12.2022, che approvava l'esercizio provvisorio dal 01.01.2023 al 31.03.2023, dal 01.04.2023 l'Agenzia ha operato in regime di gestione provvisoria.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Le previsioni di entrata e spesa corrente sono, nel loro complesso, attendibili e congrue sulla base:

- degli effetti derivanti dalle spese disposte da leggi, da contratti, e da atti che obbligano giuridicamente l'Agenzia
- degli effetti riconducibili alla manovra finanziaria che l'Agenzia ha attuato sulle entrate e sulle spese
- degli ulteriori elementi forniti dall'Agenzia o rilevati dal Collegio dei Revisori nel suo operato.

L'equilibrio finanziario è raggiunto.

Il Collegio dei Revisori, sulla base del principio contabile della prudenza, tutto ciò premesso e considerato

ESPRIME

parere favorevole sul bilancio di previsione 2023 e sul pluriennale 2023/2025.

Il presente Verbale e parere verrà inviato, dopo l'apposizione della firma digitale di tutti i Componenti del Collegio dei Revisori, all'ARPAS dal Presidente a mezzo posta elettronica certificata.

Olbia, 19 maggio 2023

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori.

- Dott. Giuseppe Stefano Tidore, Presidente *Documento firmato digitalmente*
- Rag. Giuseppe Caddeo, Componente *Documento firmato digitalmente*
- Dott.ssa Monica Fenu, Componente *Documento firmato digitalmente*