



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

AGENTZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA

ARPAS

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Approvazione del Direttore Generale dell'ARPAS con Determinazione n. 436 del 22/03/2024;

Parere favorevole del Collegio dei Revisori acquisito con Prot. Arpas n. 11361 del 27.03.2024;

Comitato Regionale di Coordinamento - Prot. n. 1443 del 22.04.2024 acquisito con Prot. Arpas n.14554 del 22.04.2024 Autorizzazione a procedere per mancata costituzione del Comitato;

Nulla osta della Giunta Regionale con Deliberazione n. 11/32 del 30/04/2024.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAS

**Area Amministrativa/Servizio Ragioneria e finanze**

**Determinazione n. 436 del 22-03-2024**

---

**OGGETTO: APPROVAZIONE PROPOSTA BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026**

**VISTA** la Legge Regionale 6/2006 e s.m.i. della Regione Autonoma della Sardegna, sull'istituzione dell'ARPAS;

**VISTI** la Deliberazione n. 50/10 del 08/10/2020 della Giunta Regionale ed il successivo Decreto n.112/2020 del 13/10/2020 del Presidente della Giunta Regionale con i quali l'ing. Alessandro Sanna è stato nominato Direttore Generale di A.R.P.A.S e prorogato con Deliberazione n. 33/16 del 13/10/2023 della Giunta Regionale ed il successivo Decreto n.53 del 13/10/2023 del Presidente della Giunta Regionale;

**VISTO** il Regolamento generale e di organizzazione dell'Agenda, approvato con Determinazione del Direttore Generale n. 31/2015, modificato con Determinazione del D.G. n. 922 del 04/07/2017 e con Determinazione del D.G. n.9 del 17/01/2022;

**VISTO** il D.lgs.118/2011 e le direttive regionali in materia di armonizzazione degli schemi di bilancio;

**CONSIDERATO** che gli schemi armonizzati di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011, prevedono la classificazione delle voci per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del citato D.Lgs. 118/2011 e la previsione di cassa, che costituisce limite ai pagamenti di spesa;

**VISTO** lo schema di bilancio dell'Agenda approvato con DDG n. 3/2016 che identifica le Missioni, i Programmi e le Azioni nell'ambito delle quali si collocano le spese dell'ARPAS;

**VISTA** la Legge di Bilancio per il triennio 2024-2026 della Regione Autonoma della Sardegna approvata con L.R. n. 18 del 29.12.2023 Legge di Stabilità 2024 e L.R. n. 19 del 29.12.2023 Bilancio di previsione 2024/2026;

**VISTA** la determinazione del Direttore Generale n. 2 del 14/12/2023 Registro di emergenza del 14.12.2023 concernente "ESERCIZIO PROVVISORIO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2024 DAL 01.01.2024 AL 30.04.2024", approvata con DGR del 29 dicembre 2023, n. 47/41 con oggetto "Agenzia regionale per la

Determinazione n. 436 del 22-03-2024

protezione dell'ambiente (ARPAS). Determinazione del Direttore generale n. 2 del 14.12.2023, registro di emergenza del 14.12.2023, concernente l'esercizio provvisorio del bilancio dell'esercizio 2024. Rilascio nulla osta per un mese, sino al 31 gennaio 2024. L.R. n. 14/1995”;

**DATO ATTO** che dal 01.02.2024 l’Agenzia opera in regime di gestione provvisoria;

**DATO ATTO** che la Direzione Generale Arpas con nota prot. Interno 4761 del 19.12.2023 ha provveduto ad inviare ai Responsabili dei servizi la richiesta di proposta delle previsioni di Bilancio delle entrate e delle spese di rispettiva competenza;

**VISTO** il protocollo RAS n. 285 del 03.01.2024 (Prot. ARPAS 393 del 04.01.2024) con il quale l’Assessorato della Programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio comunicava il contributo di funzionamento di competenza di ARPAS per le annualità 2024/2026;

**VERIFICATO** il contributo regionale ordinario di funzionamento per le annualità 2024/2026, attribuito con la sopracitata Legge di bilancio L.R. n. 19 del 29.12.2023 il cui importo è pari a Euro 29.928.479,57, di cui:

- euro 27.528.479,57 quale contributo di funzionamento destinato alle spese dell’Agenzia, con un incremento rispetto all’esercizio precedente di € 1.000.000,00 vincolato alle nuove assunzioni;
- euro 2.400.000,00 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, giusta determinazione dirigenziale n. 000125, Protocollo n. 0030182 del 16/12/2021 del Servizio Programmazione, Bilancio e Controllo della Direzione Generale dell'Ambiente;

**VISTA** la determinazione del Direttore Generale n. 140 del 29.01.2024 di approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024/2026, così come aggiornato dalla Determinazione del Direttore Generale n. 330 del 28.02.2024;

**DATO ATTO** che le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate in bilancio in base alle richieste dei Dirigenti responsabili dei servizi compatibilmente al contributo di funzionamento assegnato e agli obiettivi di gestione da perseguire per l’anno 2024/2026;

**RILEVATA** una giacenza di cassa al 31/12/2023, presso il Tesoriere, pari a € 30.445.388,21;

**VISTE** le entrate previste per il triennio e la loro attribuzione ai Titoli, come indicate sinteticamente nella seguente tabella:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			2.036.499,70	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			6.302.718,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione			18.017.214,09	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento</b>		CS	21.196.334,77	30.445.388,21		

TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.216.958,72	CP	33.096.665,90	35.680.598,07	31.901.495,99	31.344.334,84
			CS	43.152.231,93	38.890.556,79		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.400.980,54	CP	2.397.716,46	2.433.000,00	2.420.000,00	2.420.000,00
			CS	4.160.972,82	2.926.511,29		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.761.000,00	CP	2.493.461,54	5.714.369,60	1.816.156,80	1.645.000,00
			CS	7.383.679,79	10.880.602,60		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	591.079,24	CP	11.080.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
			CS	11.222.178,90	11.521.076,24		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>11.970.018,50</b>	<b>CP</b>	<b>49.067.843,90</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
			<b>CS</b>	<b>65.919.063,44</b>	<b>64.218.746,92</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>11.970.018,50</b>	<b>CP</b>	<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
			<b>CS</b>	<b>87.115.398,21</b>	<b>94.664.135,13</b>		

**VISTE** le spese previste per il triennio e la loro attribuzione ai Titoli, come indicate sinteticamente nella seguente tabella:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	10.555.246,36	previsione di competenza previsione di cassa	37.838.111,26 47.945.418,39	36.422.378,07 52.718.648,41	34.301.495,99	33.744.334,84
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.795.901,10	previsione di competenza previsione di cassa	26.506.164,63 27.094.104,97	7.405.589,60 14.201.490,70	1.836.156,80	1.665.000,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	717.434,61	previsione di competenza previsione di cassa	11.080.000,00 12.075.874,85	11.000.000,00 11.717.434,61	11.000.000,00	11.000.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>18.068.582,07</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>75.424.275,89 87.115.398,21</b>	<b>54.827.967,67 78.637.573,72</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>18.068.582,07</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>75.424.275,89 87.115.398,21</b>	<b>54.827.967,67 78.637.573,72</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>

**DATO ATTO** che, a seguito delle operazioni di gestione dell'esercizio 2023, il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 ammonta a € 24.709.717,63, di cui parte accantonata per € 6.060.833,81, parte vincolata per € 17.184.187,58 e quota disponibile per € 1.464.696,24;

**RILEVATA**, sulla base delle risultanze del bilancio e del programma di investimenti, l'insufficienza di risorse finanziarie per 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;

**CONSIDERATI** gli investimenti minimali ed improrogabili da effettuarsi con fondi propri per € 36.620,00 a cui si aggiungono investimenti per € 20.000,00 finanziati dal Fondo Innovazione costituito ai sensi dell'art.113 del D.Lgs. 18 aprile 2016 n. 50:

**VISTO** il contributo agli investimenti disposto dall'Assessorato Enti Locali per l'acquisto della nuova sede ARPAS;

**VISTA** l'assegnazione di un ulteriore contributo agli investimenti riconosciuto nell'ambito dell'intervento "Salute Ambiente Biodiversità e Clima (Linea d'investimento "Rafforzamento complessivo delle strutture dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale e regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e le Determinazione n. 436 del 22-03-2024

tecnologie e la ricerca applicata” pari ad € 3.189.534,00 come da deliberazione della Giunta Regionale n. 6/15 del 23 febbraio 2024;

**DATO ATTO** che si procederà a chiedere la deroga al riversamento dell’avanzo disponibile, che sarà quantificato in via definitiva in sede di rendiconto 2023 per destinarlo alle ulteriori spese di investimento richieste dai Dirigenti responsabili delle strutture, previo ottenimento di autorizzazione da parte della Giunta Regionale;

**DATO ATTO** che la quantificazione del fondo pluriennale vincolato sarà determinata in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 che alla data di stesura del presente Bilancio di previsione 2024/2026 risulta ancora in corso e che non sono presenti quote provenienti dagli esercizi precedenti imputate a FPV;

**DATO ATTO** che nel bilancio di previsione 2024/2026 non è stata prevista l’applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto pertanto non sono stati allegati i prospetti all. a1) Elenco Accantonate e all. a2) Elenco vincolate, allegati obbligatori solo nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l’utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto;

**DATO ATTO** che si è proceduto all’accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità calcolato in € 77.202,00 per il triennio 2024/2026;

**DATO ATTO** che, in relazione alle previsioni di cui all’art. 9 L.R. n. 6/2006, vista la mancata costituzione del Comitato regionale di coordinamento e stante l’urgenza di approvazione del bilancio di previsione, si procederà a trasmettere il documento contabile direttamente al controllo degli Assessorati competenti prescritto dalla L.R. 14/1995, previa acquisizione del parere del Collegio dei revisori dei conti dell’Agenzia;

**DATO ATTO** che la presente determinazione è inviata al Collegio dei Revisori dei conti per il rilascio del parere di competenza;

**VISTO** il parere espresso in calce dalla Direttrice dell’Area Amministrativa;

**VISTO** il parere espresso dalla Direttrice del Servizio Ragioneria e Finanze;

#### **DETERMINA**

1. di approvare il bilancio di previsione per il triennio 2024/2026 e il Bilancio di previsione di cassa 2024, che si allega costituendo parte integrante e sostanziale del presente atto, redatto secondo gli schemi e i principi contabili generali e applicati del D.lgs 118/2011;
2. di approvare i prospetti contabili compilati secondo i modelli ministeriali previsti dal D.lgs. 118/2011 allegati alla presente Determinazione, per farne parte integrante e sostanziale;
3. di inviare la presente determinazione agli Assessorati competenti ai sensi della DGR 21/44 del 4/6/2010 Allegato 1, della L.R. n. 6/2006 e della L.R.n.14/1995, ai fini del rilascio del nulla osta da parte della Giunta Regionale, a seguito di acquisizione del parere del collegio dei revisori.

**Il Direttore Generale  
ALESSANDRO SANNA**

*\* Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del Decreto legislativo 82/2005.*



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAS

Area Amministrativa  
Servizio Ragioneria e finanze

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E ATTESTAZIONE E VISTO DI COPERTURA FINANZIARIA**

**Area Amministrativa/Servizio Ragioneria e finanze  
Determinazione n. 436 del 22-03-2024**

Si attesta che gli oneri previsti nella presente Determinazione n. 436 del 22-03-2024 adottata dal Servizio **Area Amministrativa/Servizio Ragioneria e finanze** hanno copertura finanziaria nei capitoli di spesa indicati nel suddetto provvedimento.

Data: 22-03-2024

**Il Direttore\***  
TERESA D'ORIANO

*\* Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del Decreto legislativo 82/2005.*



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAS

**Area Amministrativa/Servizio Ragioneria e finanze**

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

**Area Amministrativa/Servizio Ragioneria e finanze**

**Determinazione n. 436 del 22-03-2024**

Si certifica che la determinazione 436/2024 trovasi in corso di pubblicazione nell'Albo pretorio on line dell'ARPAS per 15 giorni dal 02-05-2024 al 17-05-2024.

L'originale informatico dell'Atto è stato predisposto e conservato presso l'ARPAS in conformità alle regole tecniche di cui all'articolo 71 del Decreto legislativo 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Decreto legislativo 39/1993.

**Il Responsabile \*  
TERESA D'ORIANO**

*\* Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del Decreto legislativo 82/2005.*

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026**  
**NOTA INTEGRATIVA (Art. 11 comma 3 lett g) D.lgs. 118/2011)**

## Sommario

<b>1. PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ORGANI DELL'AGENZIA.....</b>	<b>5</b>
<b>3. STRUTTURA DEL BILANCIO.....</b>	<b>5</b>
<b>4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023 .....</b>	<b>7</b>
<b>5. SITUAZIONE BILANCIO DI CASSA .....</b>	<b>10</b>
<b>6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) .....</b>	<b>11</b>
6.1. <i>  Criteri adottati da ARPAS per la quantificazione del FCDE .....</i>	<i>  12</i>
6.2. <i>  Andamento delle percentuali di incasso nel quinquennio 2019/2023.....</i>	<i>  13</i>
6.3. <i>  Quantificazione del fondo FCDE 2024/2026 .....</i>	<i>  14</i>
<b>7. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....</b>	<b>14</b>
<b>8. ENTRATE.....</b>	<b>14</b>
8.1. <i>  ENTRATE TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI .....</i>	<i>  15</i>
8.2. <i>  ENTRATE EXTRATRIBUTARIE .....</i>	<i>  16</i>
8.3. <i>  ENTRATE TITOLO IV.....</i>	<i>  18</i>
<b>9. SPESE .....</b>	<b>19</b>
9.1. <i>  SPESE CORRENTI.....</i>	<i>  20</i>
9.2. <i>  SPESE DI PERSONALE .....</i>	<i>  23</i>
9.3. <i>  ALTRE SPESE CORRENTI.....</i>	<i>  28</i>
<b>10. PROGETTI CON FINANZIAMENTO A DESTINAZIONE VINCOLATA.....</b>	<b>39</b>
<b>11. SPESE IN CONTO CAPITALE BILANCIO 2024/2026 TITOLO II .....</b>	<b>43</b>
11.1. <i>  PROGRAMMA INVESTIMENTI 2024.....</i>	<i>  44</i>
<b>12. ACQUISTO DELLA SEDE AGENZIALE .....</b>	<b>46</b>
<b>13. ESERCIZIO PROVVISORIO DEL BILANCIO .....</b>	<b>48</b>

## 1. PREMESSA

La presente nota integrativa al bilancio di previsione 2024/2026 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sardegna viene elaborata in base a quanto disposto dall'art. 11, comma 5 del D.lgs. 118 e ss.mm.ii. e dal punto 9.11 del suo allegato 4/1, Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio. In essa vengono regolarmente riportati i seguenti dati:

- criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto pertanto non sono stati allegati i prospetti all. a1) Elenco Accantonate e all. a2) Elenco 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 2023 ai fini dell'eventuale utilizzo in sede di variazione del bilancio successiva all'approvazione del rendiconto stesso;
- elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso all'avanzo di amministrazione e con le risorse disponibili;
- altre informazioni riguardanti le previsioni richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Agenzia ha avviato nel mese di dicembre 2023 l'iter di predisposizione della bozza di bilancio inviando ai dirigenti dei vari dipartimenti e servizi la richiesta della previsione delle entrate e delle spese sulla base delle attività da svolgere per il triennio 2024-2026.

Con nota prot n. 285 del 03/01/2024 (Prot. Arpas n. 393 del 04/01/2024) la Direzione Generale dei Servizi Finanziari, Servizio rendiconto regionale, consolidamento dei bilanci, rapporti cortei dei conti e collegio revisori, ha comunicato all'Agenzia l'importo del contributo di funzionamento assegnato con L.R. di Bilancio n. 2/2023, pari a Euro 29.928.479,57, di cui:

- Euro 27.528.479,57 quale contributo di funzionamento destinato alle spese dell'Agenzia;
- Euro 2.400.000,00 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, giusta determinazione dirigenziale n. 000125, Protocollo n. 0030182 del 16/12/2021 del Servizio Programmazione, Bilancio e Controllo della Direzione Generale dell'Ambiente.

Al netto dell'incremento di € 2.400.000,00 sopra evidenziato, finalizzato e vincolato alla confluenza del personale al contratto collettivo del comparto regionale che trova un capitolo di spesa corrispondente al fine di neutralizzare l'entrata, il contributo per le spese di funzionamento dell'Agenzia si è mantenuto pressoché costante, ad eccezione dell'esercizio 2020, così come si evince dalla tabella sottostante:

DETTAGLIO CONTRIBUTI DI FUNZIONAMENTO DAL 2017 AL 2024			
ANNO	CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO	Accordo di confluenza	LEGGE REGIONALE
2017	26.000.000,00		L.R. 6/2017
2018	26.000.000,00		L.R. 2/2018
2019	26.941.697,76		L.R. 49/2018
2020	23.443.697,76		L.R. 11/2020
2021	26.445.197,76	1.600.000,00	L.R. 5/2021 e L.R. 17/2021
2022	26.445.197,76	1.600.000,00	L.R. 4 /2022
2023	26.528.479,57	2.400.000,00	L.R. 2/2023
2024	27.528.479,57	2.400.000,00	L.R. 19/2023

Rispetto alle annualità precedenti con L.R. n. 17/ 2023 è stato disposto un incremento del contributo di funzionamento di € 1.000.000,00 vincolato alle nuove assunzioni con il quale l'agenzia provvederà a sanare almeno parzialmente le carenze di organico determinatesi nel tempo.

Analizzate le spese da sostenere in base allo svolgimento delle attività istituzionali e le richieste dei vari dirigenti di risorse aggiuntive, non supportate dall'adeguamento del contributo alla nuova realtà economica e di mercato, l'Agenzia ha dovuto predisporre un bilancio tecnico di previsione 2024/2026, sostanzialmente confermando gli stanziamenti dei bilanci precedentemente approvati, senza poter tenere conto dei vari fattori che nel corso del 2024 incideranno sulle spese correnti quali:

- impatto dell'incremento dei costi dell'energia, delle materie prime e conseguentemente dei derivati che talvolta raddoppiano i valori dei precedenti listini di mercato e rischiano di compromettere l'erogazione dei servizi istituzionali dell'Agenzia. Senza considerare la revisione prezzi che l'art. 29 del D.L. 27 gennaio 2022 n. 4 convertito in L.n. 25/2022 rende obbligatoria in ogni documento iniziale di gara da pubblicarsi entro il 31.12.2023;
- impatto dell'incremento dei costi di manutenzione della strumentazione tecnico-scientifica presso i laboratori e i dipartimenti;
- impatto dell'incremento dei costi di manutenzione preventiva obbligatoria della rete rilevamento idro-meteo-pluviometrico regionale.
- impatto sull'incremento delle spese informatiche per l'adeguamento dei sistemi informativi e informatici dell'agenzia a seguito dell'evoluzione della norma di Legge, in particolare sotto il profilo della sicurezza;
- impatto del mancato adeguamento del contributo di funzionamento a seguito del rinnovo del contratto sanità, che ha inciso su un incremento delle spese di personale detraendo risorse da destinare alle spese correnti per il funzionamento dell'Agenzia;
- impatto sulle spese di personale a seguito dell'entrata in vigore della L.R. 10/2021 che prevede l'istituto della riassegnazione del personale degli enti e delle agenzie nel comparto unico regionale attraverso il meccanismo dell'invarianza finanziaria, con evidente e immediato aggravio sul bilancio di Arpas che si vede costretta a far fronte alla spesa di personale che presta servizio presso un'altra Direzione Generale dell'Amministrazione senza la possibilità di sostituzione per il mancato rimborso delle spese sostenute.

A causa delle scarse risorse le procedure di gara collegate alle manutenzioni della strumentazione di Arpas sono andate deserte e il mancato adeguamento del contributo ai rincari dei prezzi ha obbligato l'Agenzia in fase di definizione del Bilancio 2024/2026 a riproporre gli stessi tagli delle annualità precedenti.

Di conseguenza è stato possibile predisporre unicamente un bilancio "tecnico", con il quale, al netto delle spese di personale ed altre obbligatorie in quanto già impegnate nei contratti di affidamento di servizi necessari per il funzionamento delle reti della qualità dell'aria, per la manutenzione delle reti idrometeoropluviometriche o per la manutenzione della strumentazione di laboratorio, si garantiscono al minimo le spese correnti necessarie al funzionamento ordinario e mantenimento delle restanti attività istituzionali.

## **2. ORGANI DELL'AGENZIA**

Secondo le previsioni degli articoli 8, 9 e 10 della L.R. n. 6 del 18.05.2006 sono organi dell'Agenzia il Direttore Generale, il Comitato Regionale di Coordinamento e il Collegio dei Revisori dei conti:

- Il Direttore Generale, rappresentante legale dell'Agenzia, Ing. Alessandro Sanna, è stato nominato per tre anni con Deliberazione n. 50/10 del 08/10/2020 della Giunta Regionale e successivo Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.112/2020 del 13/10/2020 e prorogato con Deliberazione n. 33/16 del 13/10/2023 della Giunta Regionale ed il successivo Decreto n.53 del 13/10/2023 del Presidente della Giunta Regionale;
- Ai sensi dell'art. 9 della L.R. 6/2006 il Comitato Regionale di Coordinamento è costituito dall'Assessore Regionale della Difesa dell'Ambiente che lo presiede, dall'Assessore della Sanità e Assistenza Sociale e da tre rappresentanti delle autonomie locali. Alla data di approvazione della proposta del presente documento contabile il Comitato non risulta essere stato nominato. Ai fini contabili, in ogni caso, i suoi componenti non percepirebbero emolumenti, salvo il rimborso spese di viaggio. Nessun rimborso è previsto nel bilancio di previsione 2023-2025.
- Il Collegio dei Revisori, previsto dall'art. 11 della Legge regionale 6/2006, nominato dalla Giunta Regionale con Decreto Presidenziale n. 41 Prot. uscita n. 11770 del 28.06.2022, è costituito dal Presidente Giuseppe Stefano Tidore, e dai componenti Giuseppe Caddeo e Fenu Monica in carica per cinque anni sino al 28.06.2027. Al Collegio dei Revisori si applicano i compensi definiti nei Decreti del Presidente RAS n. 113/2013 e n. 118/2013, come da indirizzo interpretativo di cui alla DGR 49/11 del 26/11/2013 aggiornata con Deliberazione di Giunta Regionale n. 5/17 del 12.02.2021. Il presente bilancio presenta la sufficiente disponibilità finanziaria.

## **3. STRUTTURA DEL BILANCIO**

Il Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 è stato redatto in conformità con il dettato del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e nel rispetto dei vigenti principi contabili: *allegato n. 1* al D.lgs. 118/2011 "Principi generali o postulati", con particolare riferimento ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza,

congruità e prudenza; *allegato n. 4.1* al D.lgs. 118/2011 “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” per i documenti contabili ad esso collegati; *allegato n. 4.2* “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” in applicazione del quale le entrate e le spese sono rappresentate in bilancio con riferimento all’esercizio in cui si prevede che esse saranno esigibili, indipendentemente dal momento in cui è sorta o sorgerà la relativa obbligazione giuridica. Il bilancio è stato redatto secondo gli schemi previsti all’*allegato n. 9* e all’art. 11 del D.Lgs. n. 118 del 2011.

I bilanci dell’ARPAS sono soggetti ai controlli previsti dalla legge regionale 15 maggio 1995, n. 14 (Indirizzo, controllo, vigilanza e tutela sugli enti, istituti ed aziende regionali).

Il D.lgs. 118/2011 dispone che il bilancio, sul versante delle Entrate, sia strutturato in:

- Titoli, definiti sulla base della fonte di provenienza delle entrate;
- Tipologie, definite in base alla natura delle entrate;
- Categorie, definite sulla base dell’oggetto dell’entrata.

La normativa nazionale prevede sette Titoli di entrata oltre alle partite di giro e per la contabilizzazione delle proprie attività l’Agenzia utilizza i seguenti:

- Titolo 2: trasferimenti correnti;
- Titolo 3: entrate extratributarie;
- Titolo 4: entrate in conto capitale.

Sul fronte della spesa il bilancio armonizzato, ai sensi del D. Lgs.118/2011, è strutturato in:

- Missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici;
- Programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività, volte a perseguire gli obiettivi dell’Agenzia. I Programmi rappresentano l’unità elementare del bilancio.
- Azioni, ulteriore sottoarticolazione delle attività di ciascun Programma, a cui sono collegati funzionalmente i capitoli di spesa, consentendo il collegamento tra utilizzo delle risorse finanziarie e il raggiungimento degli obiettivi specifici;
- Titoli, che rappresentano la natura della spesa;
- Macroaggregati, che costituiscono un’articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa.

La struttura nazionale prevede 20 missioni, oltre 3 missioni tecniche e l’Agenzia ha individuato la propria struttura di bilancio con la DDG n. 3 del 14/1/2016, articolata sulle seguenti 5 missioni:

- Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione;
- Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente;
- Missione 11 - Soccorso Civile;
- Missione 13 -Tutela della salute;
- Missione 20 - Fondi e accantonamenti.

Ad esse si aggiunge la Missione tecnica 99, relativa ai Servizi per conto terzi (Partite di Giro).

La Missione 1 include, oltre alle spese per il funzionamento degli uffici e quelle non direttamente attribuibili alle attività tecniche svolte dall’Agenzia, anche le spese per il personale delle strutture

amministrative o non altrimenti attribuibili alle missioni tecniche dell’Agenzia. Nella Missione 01 Programma 10, rispetto alla struttura del bilancio permangono esclusivamente i costi dei dipendenti dell’amministrazione che curano la gestione della spesa del personale, oltre ad altri costi di carattere generale riferiti al personale.

Il bilancio di previsione 2024/2025 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

#### 4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023

La tabella del risultato di amministrazione presunto evidenzia le risultanze presuntive della gestione 2023. Alla data della stesura del presente bilancio 2024/2026 risultano in corso le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023.

Il risultato di amministrazione presunto ammonta a € 24.709.717,63 e risulta così determinato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	21.822.685,16
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	8.339.217,90
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	43.233.554,55
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	48.461.529,55
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>24.933.928,06</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	224.210,43
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>24.709.717,63</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2023:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	289.855,59
	Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	5.770.978,22
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>6.060.833,81</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	17.156.586,57
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	27.601,01
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>17.184.187,58</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.464.696,24</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup></b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 :</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-

Di seguito si analizzano le singole voci che compongono il risultato di amministrazione.

Nella voce altri accantonamenti sono confluite 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 comunicato con nota prot. Arpas n. 740 del 11.01.2022.

Parte accantonata - Altri Accantonamenti	+/-	Importo
Fondo Altri Accantonamenti – eco-reati al 31/12/2023	+	82.788,22
Fondo L.R. 17 Accantonamenti Accordo di confluenza al contratto regione	+	5.600.000,00
Fondo altri accantonamenti passività potenziali al 31/12/2023	+	88.190,00
<b>Totale Fondo Altri Accantonamenti</b>		<b>5.770.978,22</b>

La voce passività potenziali di complessivi € 88.190,00 ricomprende le Passività potenziali IMU Nuoro per € 28.190,00 e l'accantonamento per Passività potenziali ricalcoli spettanze personale per € 60.000,00.

Le quote vincolate del risultato presunto di amministrazione ammontano complessivamente a di **17.184.187,58** di cui € 17.156.586,57 per vincoli da trasferimenti e 27.601,01 per altri vincoli che risulta così composto:

	Totale avanzo vincolato
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTO ACQUISTO SEDE AGENZIA	14.611.618,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER FINANZIAMENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	2.143.394,23
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO CONTRIBUTO RAS PER INVESTIMENTI	401.573,54
ALTRI VINCOLI	27.601,01
<b>TOTALE</b>	<b>17.184.187,58</b>

L'avanzo vincolato relativo all'acquisto della sede dell'ARPAS, attualmente in corso di perfezionamento, è derivante da seguenti vincoli:

- vincolo definito con DGR. N. 51/12 del 16.10.2018, per € 3.148.908,80;
- vincolo derivante dalle leggi regionali n. 48 e 49 del 28/12/2018, relative all'approvazione della Legge di stabilità e del bilancio della Regione Sardegna 2019/2021 (RAS Miss.09 Progr.02 Tit.2) che per il 2019 hanno assegnato un contributo in conto investimenti di € 5.000.000,00, interamente accertato e riscosso dall'Agenzia sul capitolo EC450.001 "Contributo RAS per investimento acquisto sede";

- vincolo di € 1.630.000,00, derivante dal contributo annuale 2020, 2021, 2022 e 2023 per l'acquisto della SEDE ARPAS, riconosciuto ai sensi delle Leggi Regionali citate al punto precedente, accertato dall'Agenzia sul capitolo EC450.001 "Contributo RAS per investimento acquisto sede";

La somma di € 14.611.618,80, rappresentata al netto delle spese già contabilizzate per un totale di € 57.290,00, rappresenta la quasi totalità dell'avanzo vincolato presunto e risulta così dettagliata:

Vincolo DGR. N. 51/12.2018	3.148.908,80
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione iniziale	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
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione annuale 2023	1.630.000,00
<b>Totale vincoli</b>	<b>14.668.908,80</b>
Impegni di spese già contabilizzati n. 3200000694 e n. 3200000323	57.290,00
<b>Vincolo al 31.12.2023</b>	<b>14.611.618,80</b>

L'acquisto dell'immobile con il passare del tempo risulta essere sempre più un'esigenza impellente per l'Agenzia, date le condizioni generali delle sedi attuali e le note criticità in termini di sicurezza degli ambienti di lavoro.

Nella tabella che segue si rappresenta il dettaglio dell'avanzo vincolato presunto al 31.12.2023 derivante da progetti con finanziamenti a destinazione vincolata:

<b>PROGETTI</b>	<b>AVANZO VINCOLATO</b>
Prog Radiattività' acque	42.123,02
Prog CEM	95.900,00
Prog. CEM RICERCA	0,00
Prog Mappatura acustica	89.463,92
Prog Radon	84.485,12
Prog Carg Guspini	5.863,60
Prog Carg bitti	11.684,45
Prog Carg Geotematico	10.575,00
Prog Carg Mogoro	42.914,88
Prog POA MISURE	263.072,59
Prog Accordo di programma	294.955,40
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	30.702,36
	<b>2.143.394,23</b>

Con riferimento all'avanzo di amministrazione vincolato relativo al contributo RAS per investimenti per € 401.573,54, in data 14.11.2023 veniva comunicato dall'Assessorato Ambiente l'impegno a favore dell'Arpas di un'ulteriore quota del contributo di funzionamento pari a € 500.000,00, disposto con L.R. n. 9 del 23 ottobre 2023. Con protocollo Arpas n. 43380 del 23.11.2023 l'assessore recepisce la richiesta formulata dall'Arpas, vista l'impossibilità di spendita delle predette somme di parte corrente erogate alla fine dell'anno, di destinare l'importo a spese di investimento ben specificate, costituendo di fatto un vincolo di destinazione. Le somme totalmente incassate nell'annualità 2023 per la parte non spesa sono confluite nell'avanzo vincolato.

Con riferimento alla quota libera dell'avanzo presunto di amministrazione disponibile di € 1.464.696,24, suscettibile a modifiche a seguito delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui, si propone l'utilizzo della 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, come indicato nell'apposito paragrafo investimenti e al riammodernamento della strumentazione tecnico scientifica ormai obsoleta che richiede una sostituzione per garantire gli standard di analisi dei campionamenti sempre più importante in tema ambientale.

L'utilizzo di avanzo disponibile a seguito di approvazione del rendiconto 2023 consentirà all'agenzia di proseguire il processo di ammodernamento e messa in sicurezza delle sedi di proprietà ed il rinnovo della strumentazione tecnico scientifica già iniziata nell'annualità 2022 e che dovrà proseguire anche in relazione al processo in corso per la certificazione di qualità dei laboratori della rete ARPAS.

L'autorizzazione all'utilizzo di tali risorse per le finalità indicate sarà quindi di particolare importanza in quanto il contributo ordinario riesce a coprire quasi esclusivamente le esigenze legate al funzionamento e quindi a copertura delle spese correnti.

## 5. SITUAZIONE BILANCIO DI CASSA

La gestione della Tesoreria dell'ARPAS è stata affidata al Banco di Sardegna Spa, per il triennio 2024, 2025, 2026, con possibilità di rinnovo del contratto per il triennio successivo agli stessi patti e condizioni, a seguito di adesione alla convenzione quadro rep n. 139/2023, stipulata in data 28.11.2023, per l'affidamento del servizio di tesoreria degli enti/agenzie ed organismi strumentali della Regione Sardegna non soggetti a regime di tesoreria unica di cui alla l. 29 ottobre 1984 n. 720.

Il saldo cassa al 01.01.2024 è pari a € 30.445.388,21, come definito in sede di preconsuntivo e dalla parificazione dei saldi con il tesoriere al 31.12.2023, evidenziati nella tabella sottostante:

<b>FONDO CASSA AL 01.01.2023</b>		<b>21.196.334,77</b>
Reversali in conto residui:	9.671.618,70	
Reversali in conto competenza:	37.919.365,64	
<b>TOTALE REVERSALI AL 31.12.2023</b>		<b>47.590.984,34</b>
Mandati in conto residui:	5.907.612,65	
Mandati in conto competenza:	32.434.318,25	
<b>TOTALE MANDATI AL 31.12.2023</b>		<b>38.341.930,90</b>
<b>FONDO CASSA FINALE AL 31.12.2023</b>		<b>30.445.388,21</b>

La situazione di cassa presunta del bilancio di previsione 2024/2026 dell'Agenzia è rappresentata dal seguente prospetto:

ENTRATE		CASSA BILANCIO 2024	SPESE		CASSA BILANCIO 2024
	Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	30.445.388,21			
<b>Titolo 1 -</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	<b>Titolo 1 -</b>	Spese correnti	52.718.648,41
<b>Titolo 2 -</b>	Trasferimenti correnti	38.890.556,79			
<b>Titolo 3 -</b>	Entrate extratributarie	2.926.511,29	<b>Titolo 2 -</b>	Spese in conto capitale	14.201.490,70
<b>Titolo 4 -</b>	Entrate in conto capitale	10.880.602,60			
<b>Titolo 5 -</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	<b>Titolo 3 -</b>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
	<b>Totale entrate finali</b>	<b>52.697.670,68</b>		<b>Totale spese finali</b>	<b>66.920.139,11</b>
<b>Titolo 6 -</b>	Accensione prestiti	0,00	<b>Titolo 4 -</b>	Rimborso prestiti	0,00
<b>Titolo 7 -</b>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	<b>Titolo 5 -</b>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<b>Titolo 9 -</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.521.076,24	<b>Titolo 7 -</b>	Spese per conto terzi e partite di giro	11.717.434,61
	<b>Totale titoli</b>	<b>11.521.076,24</b>		<b>Totale titoli</b>	<b>78.637.573,72</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>		<b>94.664.135,13</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>		<b>78.637.573,72</b>
<b>FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO</b>		<b>16.026.561,41</b>			

## 6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

L'art. 46 del decreto legislativo n° 118/2011 stabilisce che nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità", è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione. La quantificazione avviene secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 allo stesso decreto.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, che in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario:

- 1) individuare le categorie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. A tal fine, i crediti da altre pubbliche amministrazioni non richiedono l'accantonamento al fondo, in quanto destinati ad essere accertati a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- 2) calcolare per ciascuna entrata di cui al punto 1) la media degli incassi in conto competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi. La media può essere calcolata secondo diverse modalità:
  - media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
  - rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
  - media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza esercizio N} + \text{incassi esercizio N+1 in conto residui esercizio N}}{\text{Accertamenti esercizio N}}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicando la motivazione della nota integrativa al bilancio.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuno delle entrate di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2). È possibile effettuare svalutazioni di maggior importo, dandone adeguata motivazione nella relazione al bilancio.

### **6.1. Criteri adottati da ARPAS per la quantificazione del FCDE**

Sulla base delle sopra enunciate prescrizioni normative, ed in particolare di quanto previsto dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, l'ARPAS ha inteso quantificare il proprio fondo secondo le modalità di seguito indicate. Con riferimento alle categorie di entrate stanziare 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 intende avvalersi della facoltà di considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con slittamento del quinquennio di riferimento in conformità al punto 2) dell'esempio n. 5 dell'appendice tecnica al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. In tal modo, il calcolo della media tra gli incassi e gli accertamenti negli ultimi cinque anni sui medesimi capitoli di entrata, è effettuato con il metodo della media semplice, applicando la media dei rapporti annui, consentendo una rappresentazione maggiormente idonea della rischiosità dei crediti ARPAS.

Per il calcolo del fondo 2023, il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti è stato così determinato applicando la formula:

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

## 6.2. Andamento delle percentuali di incasso nel quinquennio 2019/2023

Nelle tabelle sottostanti viene rappresentato il calcolo delle quote percentuali di accantonamento da applicarsi agli stanziamenti di entrata del bilancio di previsione:

EC321.001 PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI							
2022	ACCERTATO COMPETENZA 2022	INCASSI CP 2022	INCASSI SUI RESIDUI 2022 NEL 2023	TOTALE INCASSI 2022	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	Media incassi	% Dubbia esigibilità
		1.177.954,00	1.126.764,50	44.708,59	1.171.473,09		
2021	ACCERTATO COMPETENZA 2021	INCASSI CP 2021	INCASSI SUI RESIDUI 2021 NEL 2022	TOTALE INCASSI 2021	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	97,11	2,89
		736.384,69	550.603,98	174.493,81	725.097,79		
2020	ACCERTATO COMPETENZA 2020	INCASSI CP 2020	INCASSI SUI RESIDUI 2020 NEL 2021	TOTALE INCASSI 2020	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
		1.184.362,02	1.112.566,66	62.909,76	1.175.476,42		
2019	ACCERTATO COMPETENZA 2019	INCASSI CP 2019	INCASSI SUI RESIDUI 2019 NEL 2020	TOTALE INCASSI 2019	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
		457.263,01	399.230,90	38.834,78	438.065,68	95,80	
2018	ACCERTATO COMPETENZA 2018	INCASSI CP 2018	INCASSI SUI RESIDUI 2018 NEL 2019	TOTALE INCASSI 2018	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
		605.533,10	504.874,43	55.592,60	560.467,03	92,56	

EC321.015 PROVENTI PER AIA							
2022	ACCERTATO COMPETENZA 2022	INCASSI CP 2022	INCASSI SUI RESIDUI 2022 NEL 2023	TOTALE INCASSI 2022	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	% Media incassi	% Dubbia esigibilità
		144.412,00	103.979,00	8.850,00	112.829,00		
2021	ACCERTATO COMPETENZA 2021	INCASSI CP 2021	INCASSI SUI RESIDUI 2021 NEL 2022	TOTALE INCASSI 2021	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	90,19	9,81
		231.096,00	143.970,00	24.259,00	168.229,00		
2020	ACCERTATO COMPETENZA 2020	INCASSI CP 2020	INCASSI SUI RESIDUI 2020 NEL 2021	TOTALE INCASSI 2020	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
		262.491,00	262.491,00	0,00	262.491,00		
2019	ACCERTATO COMPETENZA 2019	INCASSI CP 2019	INCASSI SUI RESIDUI 2019 NEL 2020	TOTALE INCASSI 2019	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
		263.929,28	263.929,28	0,00	263.929,28	100,00	
2018	ACCERTATO COMPETENZA 2018	INCASSI CP 2018	INCASSI SUI RESIDUI 2018 NEL 2019	TOTALE INCASSI 2018	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
		263.133,94	263.133,94	0,00	263.133,94	100,00	

EC322.001 PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI							
2022	ACCERTATO COMPETENZA 2022	INCASSI CP 2022	INCASSI SUI RESIDUI 2022 NEL 2023	TOTALE INCASSI 2022	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	Media incassi	% Dubbia esigibilità
		8.153,44	8.153,44	-	8.153,44		
2021	ACCERTATO COMPETENZA 2021	INCASSI CP 2021	INCASSI SUI RESIDUI 2021 NEL 2022	TOTALE INCASSI 2021	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	97,89	2,11
		9.464,61	7.247,09	1.585,56	8.832,65		
2020	ACCERTATO COMPETENZA 2020	INCASSI CP 2020	INCASSI SUI RESIDUI 2020 NEL 2021	TOTALE INCASSI 2020	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
		8.448,49	8.325,19	0,00	8.325,19		
2019	ACCERTATO COMPETENZA 2019	INCASSI CP 2019	INCASSI SUI RESIDUI 2019 NEL 2020	TOTALE INCASSI 2019	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
		14.142,41	8.509,98	5.632,43	14.142,41	100,00	
2018	ACCERTATO COMPETENZA 2018	INCASSI CP 2018	INCASSI SUI RESIDUI 2018 NEL 2019	TOTALE INCASSI 2018	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
		4.116,26	3.609,51	406,75	4.016,26	97,57	

EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI						
2022	ACCERTATO COMPETENZA 2022	INCASSI CP 2022	INCASSI SUI RESIDUI 2022 NEL 2023	TOTALE INCASSI 2022	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	Media incassi	% Dubbia esigibilità
	18.499,18	7.794,05	-	7.794,05	42,13		
2021	ACCERTATO COMPETENZA 2021	INCASSI CP 2021	INCASSI SUI RESIDUI 2021 NEL 2022	TOTALE INCASSI 2020	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	31.129,58	30.553,02	80,34	30.633,36	98,41		
2020	ACCERTATO COMPETENZA 2020	INCASSI CP 2020	INCASSI SUI RESIDUI 2020 NEL 2021	TOTALE INCASSI 2019	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	127.042,09	26.267,12	100.427,14	126.694,26	99,73		
2019	ACCERTATO COMPETENZA 2019	INCASSI CP 2019	INCASSI SUI RESIDUI 2019 NEL 2020	TOTALE INCASSI 2018	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	208.040,48	108.966,07	15.315,87	124.281,94	59,74		
2018	ACCERTATO COMPETENZA 2018	INCASSI CP 2018	INCASSI SUI RESIDUI 2018 NEL 2019	TOTALE INCASSI 2017	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	251.955,27	41.743,91	178.988,25	220.732,16	87,61		

### 6.3. Quantificazione del fondo FCDE 2024-2026

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:

		STANZIAMENTO BILANCIO 2024/2026	% FONDO (media non riscosso ultimi 5 anni)	Quota minima a fondo	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
EC321.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI	1.200.000,00	2,89%	34.680,00	34.680,00
EC321.015	PROVENTI PER AIA	200.000,00	9,81%	19.620,00	19.620,00
EC322.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	20.000,00	2,11%	422,00	422,00
EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	100.000,00	22,48%	22.480,00	22.480,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.520.000,00</b>	<b>5,08%</b>	<b>77.202,00</b>	<b>77.202,00</b>

## 7. 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.

La quantificazione del fondo pluriennale vincolato sarà determinata in sede di riaccertamento ordinario dei residui che alla data della stesura del presente bilancio di previsione 2024/2026 risulta ancora in corso. Non risultano accantonamenti provenienti dalle annualità precedenti.

## 8. ENTRATE

Le previsioni di competenza delle entrate per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			2.036.499,70	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			6.302.718,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione			18.017.214,09	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento</b>		CS	21.196.334,77	30.445.388,21		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.216.958,72	CP	33.096.665,90	35.680.598,07	31.901.495,99	31.344.334,84
			CS	43.152.231,93	38.890.556,79		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.400.980,54	CP	2.397.716,46	2.433.000,00	2.420.000,00	2.420.000,00
			CS	4.160.972,82	2.926.511,29		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.761.000,00	CP	2.493.461,54	5.714.369,60	1.816.156,80	1.645.000,00
			CS	7.383.679,79	10.880.602,60		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	591.079,24	CP	11.080.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
			CS	11.222.178,90	11.521.076,24		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>11.970.018,50</b>	<b>CP</b>	<b>49.067.843,90</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
			<b>CS</b>	<b>65.919.063,44</b>	<b>64.218.746,92</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>11.970.018,50</b>	<b>CP</b>	<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
			<b>CS</b>	<b>87.115.398,21</b>	<b>94.664.135,13</b>		

### 8.1. ENTRATE TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo secondo delle entrate correnti prevede trasferimenti complessivi per € 35.680.598,07 per il 2024, € 31.901.495,99 per il 2025 e € 31.344.334,84 per il 2026.

Il contributo ordinario regionale di funzionamento rappresenta la principale entrata dell'Agenzia e con esso viene finanziata la quasi totalità delle spese sostenute per l'assolvimento delle funzioni istituzionali proprie dell'Agenzia.

Con nota prot n. 285 del 03/01/2024 (Prot. Arpas 393 del 04/01/2024) la Direzione Generale dei Servizi Finanziari, Servizio rendiconto regionale, consolidamento dei bilanci, rapporti cortei dei conti e collegio revisori, ha comunicato all'Agenzia l'importo del contributo di funzionamento assegnato con L.R. di Bilancio n. 2/2023, pari a pari a Euro 29.928.479,57, di cui:

- Euro 27.528.479,57 quale contributo di funzionamento destinato alle spese dell'Agenzia;
- Euro 2.400.000,00 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, giusta determinazione dirigenziale n. 000125, Protocollo n. 0030182 del 16/12/2021 del Servizio Programmazione, Bilancio e Controllo della Direzione Generale dell'Ambiente.

Sono inoltre previsti trasferimenti riferiti ad entrate vincolate collegate a progetti finanziati indicati nella seguente tabella:

Titolo	Capitolo	CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO	2024	2025	2026
		Contributo di funzionamento	27.528.479,57	27.528.479,57	27.528.479,57
		Quota vincolata confluenza contratto RAS	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
2	EC210.001	Trasferimenti correnti della RAS	<b>29.928.479,57</b>	<b>29.928.479,57</b>	<b>29.928.479,57</b>

Gli ulteriori trasferimenti sono entrate vincolate collegate a progetti finanziati.

Titolo	Capitolo	PROGETTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	2024	2025	2026
2	EC220.002	Trasferimenti Correnti Progetto Flash_flood	132.000,00	15.000,00	-
2	EC220.011	Trasfer.corr.Progetto Valori di fondo	506.836,03	-	-
2	EC220.016	Trasf Monitor.corpi idr.art.16 L.R. 12/2011	908.000,00	200.000,00	-
2	EC221.011	Trasferimenti Correnti Progetto SI_ARPAS	383.305,96	31.383,77	-
2	EC220.018	Trasf Monitor.corpi idrici sotterranei	1.800.000,00	200.000,00	-
2	EC220.024	Trasferimento Progetto RICERCA CEM	174.219,00	-	-
2	EC221.012	Trasferimento corrente Progetto Copernicus	8.428,00	-	-
2	EC221.003	Trasferimenti per Progetto Strategia Marina	1.165.164,00	1.178.524,00	1.168.424,00
2	EC221.005	Trasferimenti per Progetto CARG Mogoro	50.000,00	-	-
2	EC221.006	Trasferimenti per Progetto POA Misure	402.337,96	86.740,00	-
2	EC221.008	Trasferimenti per Progetto CARG GUSPINI	68.674,20	39.242,40	29.431,80
2	EC221.009	Trasferimenti per Progetto CARG BITTI	35.053,35	65.432,92	88.801,82
2	EC221.010	Trasferimenti per Progetto CARG GUSPINI GEOTEMATICO	80.370,00	78.255,00	42.300,00
2	EC221.019	Trasferimenti C/ESERCIZIO PROTERINA FeSR	37.730,00	78438,33	86.897,65
			<b>5.752.118,50</b>	<b>1.973.016,42</b>	<b>1.415.855,27</b>

## 8.2. 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 meteo climatici.

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 31.05.2022. Le previsioni di entrata del bilancio di previsione 2024/2026, sono riassunte nella tabella sotto riportata:

Titolo	Capitolo	Descr.	2024	2025	2026
3	EC321.001	Proventi Prestazioni di servizi istituzionali	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
3	EC321.015	Proventi Istruttoria Autorizzazioni Aia	200.000,00	200.000,00	200.000,00
3	EC322.001	Proventi prestazioni di servizi non istituzionali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			<b>1.420.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>

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 delle entrate fissa alla scadenza del 31.01.2024 per le attività di controllo programmate in fase di rilascio delle autorizzazioni integrate ambientali.

Le entrate per rimborsi vengono rilevate nei seguenti capitoli:

- capitolo EC361.005 - rimborsi da Enti previdenziali ed assistenziali (in particolare l'INAIL);
- capitolo EC361.010 - rimborsi per il personale in posizione di comando o in assegnazione temporanea presso la Regione Sardegna e/o altre amministrazioni pubbliche che trova corrispondenza nel relativo capitolo di uscita;
- capitolo EC361.999 concernente tutte le altre tipologie di rimborsi e recuperi, compresi i risarcimenti e le penalità contrattuali, i rimborsi di costi del personale che ha operato su progetti per conto terzi (emergenza alluvione), e la quota buoni pasto a carico del personale ARPAS.

In relazione all'andamento registrato nel corso del 2023, e alle previsioni delle strutture ARPAS competenti, le stime previsionali per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

Titolo	Capitolo	Descr.	2024	2025	2026
3	EC361.005	Rimborsi da Enti previdenziali e assistenziali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3	EC361.010	Rimborsi per il personale comandato	700.000,00	700.000,00	700.000,00
3	EC361.999	Altri recuperi e rimborsi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3	EC351.001	Interessi attivi Tesoreria	53.000,00	40.000,00	40.000,00
3			<b>863.000,00</b>	<b>850.000,00</b>	<b>850.000,00</b>

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

Titolo	Capitolo	Descr.	2024	2025	2026
3	EC342.001	Entrate da sanzioni sostitutive D.Lgs. 152/2006 _ Cap Spesa SC06.1060	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3	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
3	EC361.903	Altre entrate - F.do innovazione art 113/50_ SC03.2011	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3			<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>

### 8.3. ENTRATE TITOLO IV

Il titolo IV dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti in C/Capitale derivanti dagli accertamenti di competenza nel triennio:

Titolo	Capitolo	Descr.	2024	2025	2026
4	EC421.015	Alienazione di mezzi di trasporto	36.620,00	5.000,00	5.000,00
4	EC450.001	Contributo RAS per investimento acquisto sede	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00
4	EC440.014	Trasferimento c/capitale Progetto POA	354.215,60	20.156,80	
4	EC440.015	Trasferimento c/capitale Progetto FLASH FLOOD	2.000,00	1.000,00	
4	EC440.016	Trasferimento c/capitale Progetto SI ARPAS	487.000,00	150.000,00	
4	EC440.018	Trasferimento c/capitale Progetto STRATEGIA MARINA	15.000,00	10.000,00	10.000,00
4	EC440.019	Trasf.ris. F.di Piano Naz. Inv.Complementari c/cap	3.189.534,00		
			<b>5.714.369,60</b>	<b>1.816.156,80</b>	<b>1.645.000,00</b>

In riferimento all'alienazione mezzi il Servizio Provveditorato ha avviato le procedure di alienazione dei mezzi di trasporto di proprietà che risultano obsoleti e/o non più rispondenti alle necessità agenziali. Per il 2024 il Servizio ha già disposto la vendita di due autoveicoli e a questi devono essere aggiunti ulteriori n° 7 autoveicoli che si intende alienare durante il corso dell'anno.

Il contributo Ras per l'acquisto della Sede è previsto sino all'annualità 2026, in applicazione della Legge di stabilità e del bilancio della Regione Sardegna 2019/2021. La Regione, Servizio Enti locali, ha impegnato le risorse fino al 2024, accertate con DDST 2596 del 28/12/2023, e dovrà impegnare anche quelle per il 2025 e 2026.

Devono essere considerate altresì le entrate in conto capitale riguardanti i progetti a destinazione vincolata.

Infine in base all'accordo tra la Regione Sardegna e l'Istituto Superiore della Sanità, il bilancio 2024/2026 nell'annualità 2024 prevede il finanziamento della seconda tranche dei fondi PNC - Salute Ambiente destinato al Rafforzamento complessivo della strumentazione e delle infrastrutture collegate alla tutela e al monitoraggio dell'ambiente. In particolare saranno acquisiti strumenti e mezzi per i laboratori e per le attività di campo e verrà rinnovata tecnologicamente la rete per il monitoraggio della qualità dell'aria.

### 8.4. ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'importo totale del titolo 9 ammonta a € 11.000.000,00 per il triennio 2024-2026.

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. Gli importi trovano perfetta corrispondenza con le previsioni di spesa del titolo VII.

## 9. SPESE

Le previsioni di competenza delle spese per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	10.555.246,36	previsione di competenza	37.838.111,26	36.422.378,07	34.301.495,99	33.744.334,84
			di cui già impegnato		(7.038.507,99)	(3.075.221,96)	(952.125,82)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	47.945.418,39	52.718.648,41		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.795.901,10	previsione di competenza	26.506.164,63	7.405.589,60	1.836.156,80	1.665.000,00
			di cui già impegnato		(787.000,00)	(150.000,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	27.094.104,97	14.201.490,70		
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	717.434,61	previsione di competenza	11.080.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	12.075.874,85	11.717.434,61		
TOTALE TITOLI		18.068.582,07	previsione di competenza	75.424.275,89	54.827.967,67	47.137.652,79	46.409.334,84
			di cui già impegnato		(7.825.507,99)	(3.225.221,96)	(952.125,82)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	87.115.398,21	78.637.573,72		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		18.068.582,07	previsione di competenza	75.424.275,89	54.827.967,67	47.137.652,79	46.409.334,84
			di cui già impegnato		(7.825.507,99)	(3.225.221,96)	(952.125,82)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	87.115.398,21	78.637.573,72		

Per le spese si evidenzia la ripartizione nel bilancio di competenza pluriennale 2024-2026 per Titoli e per Missioni:

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	ASSESTATO 2023	2024	2025	2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	34.979.041,81	16.016.234,35	15.080.833,99	14.987.033,99
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	17.292.461,91	18.367.225,75	12.435.806,68	11.849.029,41
TOTALE MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	5.148.020,34	3.346.837,97	3.242.498,75	3.196.838,07
TOTALE MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	6.704.394,17	5.763.981,11	5.135.891,68	5.133.891,68
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	220.357,66	333.688,49	242.621,69	242.541,69
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	11.080.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>

## 9.1. SPESE CORRENTI

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, 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.

Le spese correnti per gli esercizi 2024/2026, classificate secondo il livello delle missioni /programmi sono riassunte secondo i seguenti prospetti:

SPESE CORRENTI PER MISSIONI E PROGRAMMI	ASSESTATO 2023	2024	2025	2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	0,00	0	0,00	0,00
<b>MISSIONE 1 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>				
<b>ORGANI ISTITUZIONALI</b>	124.797,72	135.800,00	121.200,00	121.200,00
<b>SEGRETERIA GENERALE</b>	1.323.141,05	1.498.921,58	1.507.921,58	1.507.921,58
<b>GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO</b>	3.793.447,37	3.879.215,02	3.792.797,02	3.738.797,02
<b>UFFICIO TECNICO</b>	961.143,33	976.184,54	976.184,54	961.184,54
<b>STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI</b>	1.182.921,07	1.397.038,35	1.468.136,93	1.448.336,93
<b>RISORSE UMANE</b>	5.965.805,28	5.572.032,86	5.532.593,92	5.527.593,92

ALTRI SERVIZI GENERALI	101.439,51	47.000,00	47.000,00	47.000,00
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	13.452.695,33	13.506.192,35	13.445.833,99	13.352.033,99
<b>MISSIONE 9 _SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>				
DIFESA DEL SUOLO	1.425.310,44	1.648.304,65	1.177.511,02	1.053.374,32
TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	5.431.804,62	5.580.888,15	5.123.259,42	5.123.259,42
TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	5.537.612,54	4.695.634,83	3.836.427,92	3.544.944,15
QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	2.536.556,39	2.090.450,52	2.097.451,52	2.097.451,52
SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	14.931.283,99	14.015.278,15	12.234.649,88	11.819.029,41
<b>MISSIONE 11 _SOCCORSO CIVILE</b>				
SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	3.826.142,68	3.310.237,97	3.242.498,75	3.196.838,07
SOCCORSO CIVILE	3.826.142,68	3.310.237,97	3.242.498,75	3.196.838,07
<b>MISSIONE _13TUTELA DELLA SALUTE</b>				
ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	5.407.631,60	5.256.981,11	5.135.891,68	5.133.891,68
TUTELA DELLA SALUTE	5.407.631,60	5.256.981,11	5.135.891,68	5.133.891,68
<b>MISSIONE 20 _FONDI E ACCANTONAMENTI</b>				
FONDO DI RISERVA	83.242,64	120.979,04	110.419,69	110.339,69
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	82.115,02	77.202,00	77.202,00	77.202,00
ALTRI FONDI	55.000,00	135.507,45	55.000,00	55.000,00
FONDI E ACCANTONAMENTI	220.357,66	333.688,49	242.621,69	242.541,69
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>37.838.111,26</b>	<b>36.422.378,07</b>	<b>34.301.495,99</b>	<b>33.744.334,84</b>

Nella missione 01 le previsioni di bilancio sono relative a spese correnti per l'amministrazione e il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Comprende altresì le spese per il funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi ed in generale le spese per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Infine le spese per lo sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Nella missione 09 sono ricomprese le spese per il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria. Ricomprende anche le spese per il funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

All'interno di tale missione le previsioni di spesa sono collegate prevalentemente alle attività del dipartimento Geologico e della Direzione tecnica scientifica per le attività e i servizi di monitoraggio e valutazione ambientale. Sono confluiti all'interno della missione 9 la maggior parte dei progetti a destinazione vincolata.

Nella missione 11 sono ricomprese le spese per il funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Sono ricomprese altresì le spese di programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia.

Nella presente Missione opera prevalentemente il Dipartimento Meteorologico che nella programmazione delle spese ha tenuto conto delle esigenze derivanti dal proprio ruolo nell'ambito del sistema di Protezione Civile Regionale, quale Area Meteorologica del Centro Funzionale Decentrato. Il ruolo di Area Meteorologica del CFD comporta la necessità di tenere nella massima efficienza possibile i sistemi di calcolo in dotazione al Dipartimento e la rete fiduciaria di rilevamento meteorologico. Inoltre, a seguito dell'art. 17 della L.R. n°4 del 4 febbraio 2015 sono trasferite all'ARPAS le funzioni di servizio idrografico relative alla rilevazione sistematica, validazione, archiviazione delle grandezze idrologiche osservate nelle stazioni di misura nelle reti di rilevamento regionale.

Nella missione 13 sono ricomprese le spese per il funzionamento e la fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Le previsioni di bilancio riguardano le spese dirette di esercizio dei laboratori sono comprese in cinque categorie:

- manutenzione ordinaria delle apparecchiature e strumentazioni tecniche;
- acquisto di materiali di consumo;
- trasporto smaltimento rifiuti speciali;
- servizi di pulizia e lavanderia indumenti di laboratorio;
- trasporto campioni, trasporti, traslochi e facchinaggio;
- altri beni e servizi per attività di laboratorio;

Confluiscono in questa voce la manutenzione e le riparazioni della strumentazione di alta tecnologia e degli impianti di stoccaggio e distribuzione dei gas tecnici quali Gas cromatografi, Massa e Spettrometri di massa e ottici, nonché delle attrezzature impiantistiche, quali frigoriferi, impianti di aspirazione e attrezzature comuni di laboratorio e di campo per i quali è attivo un contratto pluriennale omnicomprensivo.

Nella missione 20 sono ricomprese le previsioni riguardano a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste i cui importi sono coerenti con le previsioni storiche e congrui per le finalità dell'ente, il fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente, altri fondi che includono il Fondo Sanzioni Sostitutive D.lgs. n.152/2006, che trova copertura nel capitolo di Entrata EC342.001 e che vengono accantonate nel risultato di amministrazione in attesa di comunicazione da parte della Ras del soggetto destinatario degli introiti e il fondo di garanzia.

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

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA			
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	2024	2025	2026
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	22.065.758,05	22.261.242,12	22.196.668,79
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.395.924,45	1.395.417,51	1.391.417,51
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	11.655.957,08	9.431.164,67	8.942.656,85
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	835.000,00	835.000,00	835.000,00

110	ALTRE SPESE CORRENTI	469.738,49	378.671,69	378.591,69
	<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>36.422.378,07</b>	<b>34.301.495,99</b>	<b>33.744.334,84</b>

Il macroaggregato 101 riepiloga le spese per redditi da lavoro dipendente comprensive delle spese dei progetti a destinazione vincolata, di cui alcuni non imputabili al tetto della spesa del personale. Si rinvia al paragrafo successivo per il dettaglio.

## 9.2. SPESE DI PERSONALE

In merito alle spese relative al costo del personale si è provveduto a redigere un bilancio di previsione 2024/2026 secondo i principi di armonizzazione fissati dal decreto legislativo 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 2024-2026, approvata con determinazione DG n. 330 del 28-02-2024 e inviata a controllo preventivo di legittimità e merito ai sensi della L.R. n. 14/1995 all'Assessorato regionale al Personale con protocollo partenza n. 7638/2024 del 29-02-2024.

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, ed entro il tetto di spesa determinato dal valore medio della spesa di personale del triennio 2011/2013.

Ai sensi dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, la spesa per contratti di lavoro subordinato a tempo determinato ammonta complessivamente a euro 144.889,14 che saranno utilizzate nel 2024 per l'assunzione a tempo determinato di unità cat. D e/o C.

La previsione di spesa del personale è stata suddivisa per le principali missioni, programmi ed azioni dell'amministrazione come individuate nell'anno 2017 e ridefinite nel corso del 2019 con l'accorpamento dei servizi idrico integrato e rifiuti urbani nel servizio Autorizzazioni e Controlli.

La spesa stanziata nelle varie azioni risulta essere la sommatoria delle voci fisse e accessorie per un totale di euro 14.023.692,42 a cui si aggiungono gli oneri a carico dell'Ente, e tenuto conto del nuovo CCNL Sanità per il personale del Comparto sottoscritto in data 02/11/2022, del CCNL Sanità per il personale della Dirigenza sottoscritto in data 23/01/2024 e del CCNL Funzioni Locali sottoscritto in data 17/12/2020, nonché ai sensi dell'art. 1, comma 27 della legge di bilancio n. 213 del 30/12/2023 relativo all'incremento del IVC di 6,7 volte da corrispondere per tredici mensilità.

Le somme stanziate riguardano il personale in servizio a tempo indeterminato, alla data del 01/01/2024 pari a n. 335 unità (di cui 313 comparto + 22 dirigenti), tenuto conto delle cessazioni intervenute durante l'anno e delle assunzioni attuate, nonché di quelle relative alla programmazione per 2024/2026, in continuità con la programmazione di cui alla DDG n. 330 del 28-02-2024

I fondi per la contrattazione decentrata integrativa per il personale del Comparto accertati e costituiti, in applicazione della normativa vigente, sono rideterminati e stanziati per l'anno 2024 per la parte fissa come sotto specificato:

**COMPARTO**

F.do art. 102 Incarichi, progressioni e Indennità prof.	1.759.816,38
F.do art. 103 Premialità e Condizioni di Lavoro	775.837,02
<b>TOTALE</b>	<b>2.535.653,40</b>

**DIRIGENZA**

In data 31/01/2024 è stato definitivamente sottoscritto l'Accordo per l'inquadramento del personale dirigente dell'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente della Sardegna (ARPAS) nel Contratto Collettivo Regionale di Lavoro del personale dirigente dell'Amministrazione regionale, degli Enti, Istituti, Aziende e Agenzie regionali (nota prot. n. 4572/2024 del 06/02/2024 di trasmissione ad Arpas del suddetto accordo da parte del CORAN).

I fondi per la contrattazione decentrata integrativa per il personale della Dirigenza verranno quindi costituiti con atto successivo nel corso del 2024. I fondi della dirigenza stanziati, in applicazione della normativa vigente ante accordo di confluenza, sono determinati per l'anno 2024 per la parte fissa come sotto specificato:

**DIRIGENZA CCRL (EX 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
<b>TOTALE</b>	<b>482.898,94</b>

**DIRIGENZA CCRL (EX PTA)**

F.do Retribuzione di Posizione	614.192,92
F.d Retribuzione di risultato e Particolari condizioni di lavoro	169.223,90
<b>TOTALE</b>	<b>783.410,82</b>

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

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 700.000,00 (oneri compresi) per pagare il personale in assegnazione temporanea presso altri enti, da cui si riceve il rimborso. I rimborsi da ricevere sono stati quantificati, in entrata, in € 700.000,00.

Sono stati stanziati euro 395.656,19 oltre oneri per gli incarichi del Direttore Generale e dei Direttori dell'area Tecnica Scientifica e dell'area Amministrativa.

Sono state stanziati le somme occorrenti per il pagamento degli incrementi a regime degli emolumenti da corrispondersi al personale, come indicato nella circolare MEF n. 11 del 9 aprile 2021 prot. n. 66961, per quanto riguarda il contratto 2019/2021, gli oneri da prevedere 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 incrementi a regime a partire dal 2023. Per il 2024, invece, è prevista l'applicazione delle nuove tabella retributive dei Dirigenti previste dal CCRL Sardegna, applicato dal 1 gennaio 2024.

Sono state previste le somme pari ad euro 2.400.000,00 finanziate con L.R. RAS 17/2021, per la confluenza del personale dell'ARPAS al CCRL RAS. Come certificato dalla Corte dei Conti (avvenuta con Deliberazione n. 7//2024/CCR del 24 gennaio 2024), dei 2.400.000 euro l'importo di 45.293,48 euro sono i costi derivanti dal transito del personale dirigente (avvenuto dal 1 gennaio 2024).

In seguito all'istituzione dell'Assegno Unico Universale, entrato a regime dal mese di marzo 2022, le somme per assegni familiari non sono più stanziati;

Sono stati stanziati 115.000,00 euro per le assunzioni a tempo determinato che utilizzano la capacità assunzionale residuale dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010 di euro 144.889,14:

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), che prevede per il 2024 l'impiego totale di n. 10 figure di personale a T.D. Cat. D, attualmente in servizio. La relativa spesa di euro 490.568,10 comprensiva di oneri a carico ente, irap e spese per trasferte, 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 2024 l'impiego di n. 1 unità di personale a T.D. di cat. D, attualmente in servizio, per la spesa complessiva di euro 42.064,06 comprensiva di oneri a carico ente e irap, 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 del 2009.

Anche 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 2024-2026. 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 158.021,48, a cui si aggiungono gli stanziamenti previsti per i progetti Valori di Fondo, Microplastiche, CARG e Monitoraggio Corpi Idrici.

Sono stati previsti euro 40.000,00 per le spese inerenti la selezione del personale, relative ai compensi delle commissioni per la selezione del personale e per l'affidamento esterno dei servizi di preselezione e selezione dei candidati e locazione di sedi idonee allo svolgimento.

La spesa inerente i buoni pasto pari a euro 200.000,00 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 2024, è stata calcolata utilizzando il dato medio dei buoni pasto distribuiti negli ultimi dodici mesi, che appare il più significativo in ragione dell'attuale organico programmato.

Lo stanziamento dell'Irap pari a euro 1.201.877,73, 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 2024-2026 rispetta il disposto di cui all'art. 1 comma 557 e ss. della legge 296/2006.

Di seguito si riepiloga la spesa del personale distinta per missioni e programmi e relativa incidenza sul totale della spesa di personale al netto del finanziamento dei progetti "Strategia Marina", "Poa Misure", ed altri non imputabili nel tetto della spesa del personale:

Missioni	Programma	Spesa personale	%
<b>MISSIONE 1 : SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE1</b>			
	PROGRAMMA 2: SEGRETERIA GENERALE	1.498.921,58	6,32
	PROGRAMMA 3: GESTIONE ECON. FINAN., PROGRAM., PROVVEDITORATO	1.324.697,02	5,59
	PROGRAMMA 6: UFFICIO TECNICO	492.184,54	2,08
	PROGRAMMA 8: STATISTICA E INFORMATICA	490.838,35	2,07
	PROGRAMMA 10: RISORSE UMANE	5.404.012,86	22,80
<b>TOTALE MISSIONE 1</b>		<b>9.210.654,35</b>	<b>38,86</b>
<b>MISSIONE 9 : SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>			
	PROGRAMMA 1 : DIFESA DEL SUOLO	853.669,15	3,6
	PROGRAMMA 2 : TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	5.066.052,11	21,38

	PROGRAMMA 6 : TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	2.183.664,87	9,21
	PROGRAMMA 8 : QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	1.097.751,52	4,63
<b>TOTALE MISSIONE 9</b>		<b>9.201.137,65</b>	<b>38,82</b>
<b>MISSIONE 11 : SOCCORSO CIVILE</b>			
	PROGRAMMA 1 : SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	1.862.786,77	7,86
<b>TOTALE MISSIONE 11</b>		<b>1.862.786,77</b>	<b>7,86</b>
<b>MISSIONE 13 : TUTELA DELLA SALUTE</b>			
	PROGRAMMA 1 : ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	3.426.981,11	14,46
<b>TOTALE MISSIONE 13</b>		<b>3.426.981,11</b>	<b>14,46</b>
<b>TOTALI</b>		<b>23.701.559,88</b>	<b>100</b>

Si precisa che la spesa afferente la missione 1, programma 10 - Risorse Umane di euro 5.409.012,85, è comprensiva di altre spese riguardanti tutto il personale dell'ARPAS, quali i buoni pasto e l'Irap, nonché altre spese relative alle commissioni per le selezioni del personale, la formazione del personale e i comandi (in/out) presso l'Arpas, per un totale di euro 2.291.877,73 (9,67%) oltre a euro 2.400.000,00 (10,13%) per l'accordo di confluenza al CCRL RAS; la percentuale riferita al solo personale del Programma Risorse Umane dovrebbe essere ricondotta al 3,00%.

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024-2026, 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 allegato B);
- Dei 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 595.630,14, 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 dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	MEDIA 2011-2013	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
<b>PREVISIONE AL NETTO DEI FINANZIAMENTI EUROPEI</b>		21.451.660,67	21.625.659,41	21.625.659,41
<b>SPESE MACROAGGREGATO 101</b>	<b>19.666.230,46</b>	<b>21.451.660,67</b>	<b>21.625.659,41</b>	<b>21.625.659,41</b>
<b>SPESE MACROAGGREGATO 103</b>		218.021,48	212.021,48	207.021,48
<b>SPESE MACROAGGREGATO 102</b>	1.187.642,61	1.201.877,73	1.214.958,79	1.214.958,79
ALTRE SPESE DA SPECIFICARE(109)		830.000,00	830.000,00	830.000,00
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>20.853.873,07</b>	<b>23.701.559,88</b>	<b>23.882.639,68</b>	<b>23.877.639,68</b>
SPESE COMANDO OUT		- 700.000,00	- 700.000,00	- 700.000,00
STANZ. ACC. CONFLUENZA CCRL		- 2.400.000,00	- 2.400.000,00	- 2.400.000,00
SPESE D.G.		- 236.533,90	- 236.533,90	- 236.533,90
CAT. PROTETTE		- 634.385,81	- 634.385,81	- 634.385,81
AUMENTI CCNL 2016-2018		- 503.348,34	- 503.348,34	- 503.348,34
AUMENTI CCNL 2019-2021 PERS. NON DIRIGENTE		- 477.427,32	- 477.427,32	- 477.427,32
<b>- TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)</b>	<b>- 850.009,23</b>	<b>- 4.951.695,37</b>	<b>- 4.951.695,37</b>	<b>- 4.951.695,37</b>
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA (A-B)</b>	<b>20.003.863,84</b>	<b>18.749.864,51</b>	<b>18.930.944,31</b>	<b>18.925.944,31</b>

La previsione degli stanziamenti sopra rappresentata - per gli anni 2024, 2025 e 2026 - è al netto degli stanziamenti relativi ai fondi comunitari per i progetti con personale a tempo determinato (Prog. Strategia Marina, POA MISURE, ecc...), è incrementata delle spese per il personale in comando presso ARPAS, delle visite fiscali e della formazione discrezionale nel macroaggregato 103.

Si specifica che la spesa per 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 2024, 2025 e 2026 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 20.003.863,84.

### 9.3. ALTRE SPESE CORRENTI

**Imposte e tasse.** Nel macroaggregato 102 Imposte e tasse si evidenzia come la spesa preponderante sia collegata all'IRAP sulle spese di personale. Sono inoltre incluse imposte dirette quali l'IRES e indirette quali imposta di registro, IVA e tasse e tributi comunali per le sedi di Cagliari, di Sassari, di Nuoro, di Portoscuso e di Oristano.

			2024	2025	2026
SC02.1174	IRAP.StratMarina	102	29.558,72	29.558,72	29.558,72
SC02.1175	IRAP	102	1.201.877,73	1.214.958,79	1.214.958,79
SC02.1176	IRAP inc 113/50	102	5.000,00	5000,00	5.000,00
SC02.1177	Tas.rifiuti.sedi	102	105.000,00	105.000,00	105.000,00
SC02.1180	IRES	102	13.000,00	13.000,00	13.000,00
SC02.1181	Imp.registr.bollo	102	5.000,00	5000,00	5.000,00
SC02.1186	Atr.imp.tasse	102	26.388,00	13.800,00	13.800,00
SC03.1090	Tasse auto	102	5.100,00	5.100,00	5.100,00
SC1L.1102	IRAP POA MISURE	102	5.000,00	4.000,00	
			<b>1.395.924,45</b>	<b>1.395.417,51</b>	<b>1.391.417,51</b>

**Spese per acquisto di beni e servizi.** Le spese per acquisto di beni e servizi stanziata per l'esercizio 2024 ammontano a € **11.655.957,08**.

Le voci più rilevanti della spesa per acquisto di servizi sono le seguenti:

**Spese per il noleggio, la locazione di beni mobili e attrezzature informatiche**

Utilizzo di beni di terzi			2024	2025	2026
SC02.1090	Fitti pass.cond.cnc.	103	186.000,00	186.000,00	186.000,00
SC03.1035	Nol.Auto	103	79.200,00	69.300,00	69.300,00
SC02.1125	Nol.hw sw	103	258.000,00	287.100,00	287.100,00
SC02.1130	Noleg.fotocop.stamp.	103	21.000,00	21.000,00	21.000,00
SC03.1045	Locaz.tecn.meteo	103	42.000,00	42.000,00	42.000,00
			<b>586.200,00</b>	<b>605.400,00</b>	<b>605.400,00</b>

**Fitti passivi.** Le previsioni di bilancio prevedono la copertura dei contratti di locazione, comprese eventuali spese accessorie, che nel 2024 sono 4:

- **DTS Via Carloforte:** Posti auto, somme già impegnate per il 2024 e 2025 ed ancora da impegnare per il 2026, spese condominiali da impegnare per tutto il triennio;
- **DMTC Sassari, Via Porto Torres:** Locazione immobile e spese di gestione, già impegnate per il 2024, ancora da impegnare per il 2025 e 2026, previsione che potrebbe variare in funzione dell'andamento dei lavori della nuova sede;
- **Dip. ORISTANO:** Locazione immobile, già impegnate per il 2024 ed il 2025, ancora da impegnare per il 2026, previsione che potrebbe variare in funzione dell'andamento dei lavori della nuova sede;
- **Dip. NUORO:** Posti auto, somme già impegnate per il 2024 ed il 2025, ancora da impegnare per il 2026;

**Noleggi Auto.** Il parco mezzi dell'ARPAS è dotato di n. 19 auto a noleggio. I relativi contratti sono stati stipulati con vari fornitori in regime di convenzione CONSIP per la durata di 48/60 mesi.

L’Agenzia durante i prossimi anni intende proseguire il rinnovo del parco auto, favorendo l’acquisto di nuovi autoveicoli più efficienti e con minori costi di gestione, riducendo contestualmente il numero dei contratti di noleggio a lungo termine anche mediante l’utilizzo dei fondi PNC

Nel corso del 2023 sono stati riconsegnati alcuni veicoli. Per il 2024 si intende procedere all’acquisto e/o riscatto di altri.

**Noleggio Hardware e software.** La voce comprende il noleggio dei servizi in SaaS riguardanti la gestione economica del personale (Paghe, Presenze, Gestione HR generale e Sicurezza lavoro – impegno pluriennale), la posta elettronica ordinaria e certificata. Alla luce delle necessità di raccolta dati di campo durante le operazioni di campionamento, di elaborazione geospaziale delle informazioni e di rappresentazione dei dati dell’Agenzia viene prolungato il servizio triennale con ESRI Italia che consente, di disporre di licenze e servizi illimitati a beneficio delle varie strutture (cd. enterprise agreement). L’impegno verte sulle annualità 2024 e 2025.

Sono inoltre previsti i servizi di cloud per avviare una parziale esternalizzazione del backup e del disaster recovery, nonché il mantenimento delle suite di governo del dominio unico agenziale, dei backup dell’infrastruttura virtuale del datacenter ed il rinnovo della suite antivirus centralizzata e degli apparati di rete ed il servizio in SaaS per l’interoperabilità dei flussi informativi.

Sono inoltre previsti i servizi complementari per la gestione e pubblicazione dei dati (database e servizi low-code).

**Spese per Utenze e canoni**

Utenze e canoni			2024	2025	2026
SC02.1105	Energia elettrica	103	650.000,00	624.000,00	570.000,00
SC02.1110	Gas, metano, acqua	103	29.500,00	29.500,00	29.500,00
SC02.1120	Tel. fissa e mobile	103	66.330,00	69.300,00	69.300,00
SC03.1044	Ut.canoni.atm.	103	88.000,00	88.000,00	88.000,00
SC03.1046	Energia ut. Aria	103	128.700,00	128.700,00	128.700,00
SC03.1047	Ut.elettriche.atm.	103	24.750,00	24.750,00	24.750,00
SC03.1048	Telefonia ut.meteo	103	73,20	73,20	73,20
			<b>987.353,20</b>	<b>964.323,20</b>	<b>910.323,20</b>

Relativamente la spesa per energia elettrica dal 1 novembre 2023 è stata attivata la nuova Convenzione CONSIP, la quale prevede delle tariffe variabili e non a prezzo fisso, come invece era previsto nella precedente adesione. Nel corso del triennio è previsto una graduale riduzione delle spese data da un’innovazione tecnologica volta all’installazione di pannelli fotovoltaici su una parte delle sedi ARPAS.

La spesa del Gas si riferisce alle sedi site in Cagliari, Nuoro, Sassari, Portoscuso ed Oristano. Le previsioni di spesa sono in linea con le esigenze.

Per quanto concerne la telefonia fissa e mobile è stata disposta la proroga della Convenzione CONSIP in essere.

**Spese per l'acquisto di servizi da terzi (vigilanza, custodia e guardiania, pulizie, facchinaggio, gestione aree verdi, etc.)**

Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente			2024	2025	2026
SC02.1095	S.guard.vigilanza	103	298.000,00	298.000,00	298.000,00
SC02.1100	Pulizia uff. e acc.	103	531.000,00	530.000,00	530.000,00
SC02.1165	Altri serv.ausiliari	103	29.000,00	29.000,00	29.000,00
SC03.1067	Tras.campioni.e.atr.	103	80.000,00	79.200,00	79.200,00
SC03.1060	Trasp.sm.rif.sp.lab.	103	50.000,00	47.000,00	47.000,00
			<b>988.000,00</b>	<b>983.200,00</b>	<b>983.200,00</b>

**Servizi di guardiania, vigilanza e portierato.** Nel 2021, a partire dal mese di luglio, si è aderito alla Convenzione Quadro stipulata dalla Centrale Regionale di committenza, suddivisa tra servizi di portierato e servizi di vigilanza. La durata dei contratti è di 36 mesi, decorrenti dal 01 luglio 2021 e perciò in scadenza il 30 giugno 2024; gli impegni assunti per il 2024 coprono le necessità attuali. Per il secondo semestre 2024 ed il 2025 ed il 2026 si dovranno impegnare le risorse che saranno determinate con l'adesione ad una nuova convenzione o con l'aggiudicazione della corrispondente gara d'appalto, per stipulare nuovi contratti a partire dal 01 luglio 2024. La previsione di spesa per il 2024 è conforme ai bilanci precedenti e si riferisce alle somme necessarie per gli impegni già assunti o da assumere; la stessa somma è stata stimata per il 2025 ed il 2026, per gli impegni derivanti dai contratti in essere per i primi sei mesi, e per i nuovi contratti per il restante periodo, o eventuali proroghe in attesa dell'espletamento della nuova gara, che richiederanno almeno le stesse risorse.

**Pulizia uffici.** Nel 2021, a partire dal mese di agosto, si è aderito alla Convenzione Quadro stipulata dalla Centrale regionale di committenza. La durata dei contratti è di 48 mesi, decorrenti dal 01 agosto 2021 e perciò in scadenza il 31 luglio 2025; gli impegni assunti per il 2024 e per il periodo da gennaio a luglio del 2025 coprono le necessità attuali e le stesse risorse si dovranno impegnare per parte del 2025 e per il 2026. La previsione di spesa per il 2024 ed il 2025 è analoga a quella dei bilanci precedenti e si riferisce appunto alle somme necessarie per gli impegni già assunti o da assumere; la stessa somma è stata stimata per il 2026. Rispetto alle somme già impegnate, per tutti gli esercizi la previsione è mantenuta costante rispetto ai precedenti bilanci per tenere conto delle spese che normalmente vengono utilizzate per traslochi interni. Per evitare di utilizzare il personale delle pulizie per i traslochi interni, non previsti e non prevedibili, che in passato hanno fatto incrementare in maniera importante gli impegni già assunti ad inizio anno, si prevede di affidare un servizio apposito ad una ditta specializzata o ad una cooperativa sociale di tipo B.

**Altri servizi ausiliari.** Nel 2023 il servizio Affari Generali ha disposto uno specifico affidamento per il servizio di riordino, trasferimento, custodia e gestione dell'archivio documentale cartaceo di deposito di ARPAS per 36 mesi, prorogabili di ulteriori 12 mesi.

**Spese per Manutenzioni ordinarie e riparazioni**

Manutenzione ordinaria e riparazioni			2023	2024	2025
SC02.1065	Man.ord. fabbr.uff.	103	110.000,00	125.000,00	120.000,00

SC02.1070	Man.ord. Imp.gen.	103	289.000,00	289.000,00	289.000,00
SC03.1001	Man.ord. centr.aria	103	810.000,00	870.000,00	870.000,00
SC03.1003	manutenzioni.atm	103	1.090.000,00	990.000,00	935.000,00
SC03.1010	Man.ord.app.str.tec.	103	980.000,00	980.000,00	980.000,00
SC03.1012	man.attr.app.geo	103	24.000,00	9.000,00	9.000,00
SC03.1013	man.attr.app.acque	103	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SC03.1014	man.attr.app.atm.	103	30.000,00	30.000,00	30.000,00
SC03.1015	Man.ord. Auto	103	64.350,00	64.350,00	64.350,00
SC03.1016	man.attr.app.contr.	103	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			<b>3.399.350,00</b>	<b>3.359.350,00</b>	<b>3.299.350,00</b>

**Manutenzione ordinaria fabbricati ed uffici.** Nel 2023 sono state impegnate le risorse per l'estensione economica dei due Accordi Quadro, che scadono a giugno 2024.

Entro giugno 2024 dovranno quindi essere affidati i nuovi Accordi Quadro.

**Manutenzione ordinaria immobili e impianti Arpas.** Le previsioni riguardano i servizi di manutenzione degli immobili Arpas e il servizio di manutenzione degli impianti tecnici, affidato alla società TEPOR spa, con decorrenza dal 01/01/2023 al 31/12/2024. La spesa ricomprende anche altre spese per servizi attinenti agli impianti, come: la manutenzione delle centrali telefoniche di ARPAS; il servizio di verifica biennale degli impianti di terra; il servizio di verifica biennale degli impianti di elevatori.

**Manutenzione reti, impianti e strumentazione per attività meteo climatiche.**

Riguarda le previsioni di spesa relative alla manutenzione delle diverse reti di stazioni meteorologiche gestite dal Dipartimento Meteorologico: la rete idro-meteo-pluviometrica fiduciaria in tempo reale, la rete c.d. "tradizionale" e la rete climatologica. L'importo maggiore è quello relativo alla manutenzione della rete idro-meteo-pluviometrica fiduciaria in tempo reale. Questa è la rete di stazioni fondamentale per le attività di Protezione Civile, specialmente nella fase di monitoraggio e sorveglianza in corso di evento, oltre che per tutte le altre attività proprie del Dipartimento. La consistenza attuale della rete è di 154 stazioni, di cui 68 termopluviometriche, 46 idrometriche e 40 meteorologiche.

La gestione tecnica è a carico al Dipartimento, che si avvale di un contratto di manutenzione con un operatore esterno. La manutenzione riguarda anche le centrali di acquisizione dati, sia primarie presso ARPAS che secondarie (visualizzazione dati) ubicate presso la SORI, il Centro Funzionale Settore Idro della Protezione Civile Regionale, l'ENAS e l'ADIS. L'importo previsto è stato adeguato in funzione del quadro economico della gara in corso di indizione per l'aggiudicazione del servizio di manutenzione, il cui contratto è scaduto il 31.12.2023 e prorogato con l'affidatario uscente, nelle more del completamento del nuovo affidamento per la durata di tre anni.

Gli importi indicati nelle varie annualità sono quelli che dovranno essere impegnati per l'Accordo Quadro che regolerà il servizio di manutenzione triennale, in corso di affidamento. Per le stazioni della rete climatologica sono analogamente indicati per il triennio gli importi della manutenzione conseguenti dall'appalto di fornitura e installazione, che si concluderà nel 2024 e dovrà essere riaffidato.

Non sono indicati nei fabbisogni i costi di manutenzione della Rete Unica Regionale (RUR), in quanto la gara per l'affidamento del servizio è stata indetta dalla Direzione Generale della Protezione Civile, in

qualità di soggetto cui compete la gestione in base alla DGR 26/42 del 11.08.2022. Va comunque considerato che la L.R. 23 ottobre 2023 n. 9 ha abrogato l'art. 5 c.15 lett. a) e l'art. 13 c.54 della L.R. n. 17 del 2.11.2021, oltre all'art. 6 c.7 della L.R. 22 del 12.12.2022, e conseguentemente assegnato la competenza della gestione della RUR all'ARPAS. Si prevede pertanto che, a conclusione della gara per l'affidamento del servizio di manutenzione, la gestione della RUR venga trasferita ad ARPAS unitamente alle provviste finanziarie previste dal quadro economico di gara, che però coprono unicamente l'annualità 2024 mentre per le annualità 2025 e 2026 dovrà essere richiesta un'integrazione del contributo di funzionamento sulla base dell'effettivo importo di aggiudicazione del servizio.

**Manutenzione ordinaria attrezzature, apparecchiature e altri beni per il monitoraggio dei fenomeni atmosferici \_ Dipartimento Meteo.** Sono previste le somme necessarie alla manutenzione ordinaria della stazione di ricezione dati MSG e della stazione satellitare multiplatforma MEOS per la ricezione dei satelliti polari. Per quanto concerne la stazione MSG (strumentazione essenziale per il CFD Settore Meteo nella fase di monitoraggio e sorveglianza in caso di evento in atto) si specifica che nel corso del 2024 dovrà essere aggiornato l'attuale software di decodifica dati e la sostituzione integrale del sistema di ricezione in quanto l'attuale sistema MSG andrà fuori esercizio e sarà sostituito, da parte dell'EUMETSAT (l'Agenzia Europea che realizza e gestisce i satelliti per la meteorologia), dal Meteosat Third Generation (MTG).

**Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e strumentazioni tecniche laboratori.** Confluiscono in questa voce la manutenzione e le riparazioni della strumentazione di alta tecnologia e degli impianti di stoccaggio e distribuzione dei gas tecnici quali Gas cromatografi, Massa e Spettrometri di massa e ottici, nonché delle attrezzature impiantistiche, quali frigoriferi, impianti di aspirazione e attrezzature comuni di laboratorio e di campo per i quali è attivo un contratto pluriennale onnicomprensivo.

**Manutenzione attrezzature e apparecchiature del Dipartimento Geologico.** Per il 2024 è prevista la manutenzione SEM fino al 30/09/2024 degli altri strumenti del laboratorio petrografico.

**Manutenzioni auto.** Il parco mezzi dell'ARPAS è dotato di n. 29 auto di proprietà e n. 18 a noleggio; Nei contratti di manutenzione non sono comprese le auto dei Dipartimenti di Oristano e Nuoro e non sono compresi i lavori di carrozzeria.

Per la manutenzione ordinaria del parco auto ARPAS si prevede nel prossimo affidamento di aumentare gli importi che sono risultati insufficienti in considerazione della vetustà dei veicoli attualmente in uso che verranno alienati nel corso dell'esercizio finanziario 2024 e 2025.

**Manutenzione ordinaria altri mezzi** Con la formale restituzione delle motovedette (Biriola e Tuerredda) precedentemente assegnate a titolo gratuito al Corpo Forestale, nei prossimi mesi verrà avviata la campagna di monitoraggi legati ai diversi progetti in cui è coinvolta l'Agenzia (Strategia Marina e Marino Costiero) utilizzando tali mezzi navali.

I mezzi di cui sopra necessitano di lavori di programmata manutenzione ordinaria (con cadenze semestrale /annuale e biennale) e urgenti di manutenzione straordinaria.

#### **Spese per beni servizi informatici e di telecomunicazione**

Beni e servizi informatici e di telecomunicazioni			2024	2025	2026
SC02.1138	Mat.informatico	103	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SC02.1085	Man.ord.ass.hw.sw.	103	128.700,00	128.700,00	128.700,00
SC02.1086	Man.ord.Sis.Int.base	103	53.000,00	53.000,00	53.000,00
SC02.1162	Consulenze.prest.ICT	103	89.000,00	69.300,00	49.500,00
SC02.1163	Serv.inform.telecom.	103	346.500,00	346.500,00	346.500,00
SC03.1069	Consul.prest.ICT.atm	103	39.500,00	39.500,00	39.500,00
			<b>666.700,00</b>	<b>647.000,00</b>	<b>627.200,00</b>

**Materiale di consumo.** Il materiale di consumo non compreso nel servizio di manutenzione interno ed esterno di impianti, reti e macchine.

#### **Manutenzione ordinaria e assistenza per hardware, software e macchine d'ufficio**

Le previsioni comprendono i canoni dei contratti di assistenza hardware e software di base in essere. E' compresa l'assistenza tecnica, il supporto operativo e la manutenzione dei principali applicativi, gestionali e specialistici, in uso nell'Agenzia tra cui: il sistema di contabilità SIBEAR e relativi canoni di manutenzione delle licenze SAP, il LIMS ProLabQ ad uso della Rete dei Laboratori, il pacchetto di analisi dei campi elettromagnetici WinEDT/VICREM/ELF/WinCEM, la manutenzione dei pacchetti di modellistica acustica e dei software della strumentazione di laboratorio Perkin Elmer, la manutenzione dei software specialistici ad utilizzo del Dipartimento Meteorologico (ERDAS Imagine, Hexagon, librerie Fortran NAG – impegno pluriennale - e compilatori PGI) e del Dipartimento Geologico (Harris Geospatial – impegno pluriennale), la configurazione e personalizzazione dei moduli di fascicolazione, di gestione degli atti amministrativi, di fatturazione elettronica e di pubblicazione ai fini della trasparenza (URBI), la configurazione e personalizzazione del sistema di gestione delle risorse umane Zucchetti HR (impegno pluriennale) ed altri software minori.

Viene considerata anche la spesa per la manutenzione dei server e del cluster del datacenter di via Contivecchi, la relativa manutenzione e supporto specialistico, nonché le spese di implementazione e manutenzione del nuovo portale interno dell'Agenzia. Nel corso del 2024 dovrebbe avviarsi il progetto di transizione dell'ARPAS verso il sistema di gestione documentale, integrato con il sistema contabile, SIBAR DOC-DEC.

L'accordo siglato con la Regione Sardegna prevede che siano a carico dell'Agenzia i soli costi derivanti dall'implementazione.

**Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT.** Le spese di consulenza e servizi professionali ICT vengono rimborsati al costo attrezzato gli apporti di consulenza degli specialisti al massimo livello esplicitato nel ricorso a ulteriori prestazioni professionali di progettazione e indirizzo, mediante un supporto esterno altamente qualificato e certificato, per sopperire alla carenza di personale e di competenza specifica in taluni ambiti.

Sono previsti l'implementazione nuovo Portale interno ARPAS (intranet) richiesti dal servizio Supporti Direzionali ed il supporto per la migrazione della posta e della suite di collaboration dell'Agenzia su servizi cloud.

**Servizi informatici e di telecomunicazioni.** La voce si riferisce all'utilizzo prevalente dei sistemi di connettività SPC mediante Fastweb S.p.A. e specialistico della rete GARR, con collegamenti presso la Direzione Generale a Cagliari e il Dipartimento Meteorologico a Sassari, utilizzati in soccorso alla Rete Telematica Regionale, per le attività di Protezione Civile.

Rientrano in tali spese anche quelle sostenute per l'adesione alla convenzione CONSIP RL7.

#### Spese per premi di assicurazione

Spese per premi di assicurazione			2024	2025	2026
SC03.1080	Assicur. Mezzi	110	44.550,00	44.550,00	44.550,00
SC02.1161	Atr.assicurazioni	110	78.000,00	78.000,00	78.000,00
			<b>122.550,00</b>	<b>122.550,00</b>	<b>122.550,00</b>

Le spese per premi di assicurazione riguardano le Polizze RCT/O, All Risks, RC Patrimoniale, Infortuni, Kasko Dipendenti, RCA Libro Matricola e Corpi Marittimi. Rientrano altresì le coperture assicurative di responsabilità civile per operatori di SAPR (Droni).

#### Spese per acquisto di beni

Altri beni di consumo			2024	2025	2026
SC01.1072	beni.educaz.ambiente	103	4.800,00	4.800,00	4.800,00
SC02.1135	Carta.cancell.st.	103	8.000,00	8.000,00	8.000,00
SC02.1164	Vestiaro.dpi	103	59.400,00	59.400,00	59.400,00
SC02.1166	Atr.beni.mat.consumo	103	2.300,00	2.300,00	2.300,00
SC03.1007	Beni.aria	103	1.000,00	1.000,00	2.000,00
SC03.1025	Mat.cons.CARG	103	3.000,00	0,00	0,00
SC03.1027	Mat.cons.CARGGuspini	103	2.000,00	1.000,00	1.000,00
SC03.1049	Beni.mon.acque	103	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SC03.1050	Mater.cons.labor.	103	456.000,00	314.000,00	312.000,00
SC03.1057	Acq.beni.cons.Strat.	103	124.595,90	144.955,90	132.855,90
SC03.1059	beni.atm.	103	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SC03.1061	Atr.beni.contr.	103	1.000,00	1.000,00	0,00
SC03.1062	Beni.mon.L.12/2011	103	20.000,00	0,00	0,00
SC03.1068	Mat.cons.geo	103	1.200,00	1.000,00	1.000,00
SC03.1081	Beni.val.fondo.min.	103	10.836,03	0,00	0,00
SC03.1100	Carb.lubr. Auto	103	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			<b>768.131,93</b>	<b>611.455,90</b>	<b>597.355,90</b>

La voce più rilevante riguarda i costi per materiali di consumo dei laboratori e i costi di approvvigionamento di gas tecnici. Sono compresi i vari materiali di consumo (vetreria, plastica, filtrazione, etc.) e prodotti chimici quali reagenti standard nonché materiali diagnostici e strumentazione specifica. Sono previsti inoltre incrementi di attività laboratoristiche attualmente non eseguite per eventi ambientali impreveduti, con conseguente incremento e adeguamento alle norme più recenti in materia di monitoraggio dei corpi idrici

#### Acquisto di vestiario e dpi

Alla fine del 2023 sono state impegnate le risorse per gli acquisti del primo semestre del 2024, fino alla scadenza degli Accordi Quadro attualmente in corso di esecuzione.

Entro giugno 2024 saranno affidati i nuovi Accordi Quadro, per i quali è già stata avviata la procedura, utilizzando le ulteriori risorse già previste in passato, che si confermano.

### Spese per servizi

Le spese ricomprendono le attività per prestazioni professionali e specialistiche, servizi amministrativi e finanziaria

Spese per servizi			2024	2025	2026
SC01.1036	Comp.legali controve	103	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SC01.1040	Prest.prof.tecn.amm.	103	24.000,00	24.000,00	24.000,00
SC01.1073	Prest.prof.Supp.Dir.	103	28.000,00	13.500,00	13.500,00
SC02.1068	Appalti di serv.tecn	103	85.000,00	70.000,00	60.000,00
SC02.1141	Prest.prof.AA.GG	103	73.000,00	53.000,00	53.000,00
SC03.1093	PrestProfCargGuspini	103	34.274,20	35.946,40	25.779,40
SC03.1096	Prest.ProfFlashFlood	103	45.000,00	10.000,00	0,00
SC03.1098	Prest.prof.Carg	103	40.000,00	0,00	0,00
SC02.1140	Postali ed affranc.	103	4.500,00	4.500,00	4.500,00
SC02.1145	Annunci.pubblic.leg.	103	19.800,00	0,00	0,00
SC01.1005	Comp.rimb.con.revis.	103	45.000,00	45.000,00	45.000,00
SC02.1150	Gest.Tes.c/c bc.pst	103	21.000,00	21.000,00	21.000,00
SC02.1053	Acc.sanitari.pers.	103	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			<b>464.574,20</b>	<b>321.946,40</b>	<b>291.779,40</b>

### Appalti di servizi tecnici e prestazioni professionali.

Nel 2021 si è aderito alla Convenzione Consip per una durata di 3 anni, e dunque con scadenza 14/07/2024, e quindi andranno previste le risorse per la nuova convenzione o comunque per affidare il servizio. Sul capitolo è stato imputato anche il Servizio di protezione fisica dei lavoratori contro le radiazioni ionizzanti, con la nomina dell'esperto di Radioprotezione, figura che il Datore di Lavoro è obbligato a nominare. Il Servizio è stato affidato nel 2023 con scadenza al 31/08/2024; anche in questo caso andranno previste le risorse per affidare il servizio. Sono state impegnate anche le risorse per l'incaico di valutazione del rischio chimico dei Laboratori di Cagliari e di Sassari, in funzione delle risorse che erano disponibili, ed occorrerebbero le risorse per quello del Sulcis; per gli altri laboratori quello del meteorologico e quello del geologico si potrebbero stanziare le risorse nel 2025. Nel 2025 dovrà poi essere aggiornata la valutazione dello Stress Lavoro Correlato e nell'anno successivo andranno messe in campo le misure che risulteranno eventualmente necessarie.

**Prestazioni professionali AA.GG.** Per i prossimi anni si ravvede la necessità di acquisire dei servizi di natura professionale indispensabili per l'avvio e l'implementazione del Sistema di gestione documentale, integrato con la contabilità, SIBAR DOCDEC, ceduto in riuso da parte della Regione Sardegna. In particolare, si prevede di ricorrere ad uno specifico Accordo Quadro Consip o mediante altra forma di procedura per procedere all'acquisizione dei servizi professionali necessari alla gestione del progetto SIBAR DOC-DEC, per il quale si prevede la necessità di affiancare il Servizio AAGG con

un consulente con competenze di Project Management e il Servizio Ragioneria con uno specialista SIBAR/SAP che possa supportare le colleghe minimizzando le criticità legate all'implementazione del nuovo sistema.

**Annunci. Public. leg.** Dal 1 gennaio 2024 è diventato pienamente efficace il nuovo codice degli appalti (D.lgs. 36/2023). Tra le varie modifiche, rientrano le pubblicazioni relative ai procedimenti di gara, le quali saranno gestite gratuitamente direttamente dalla piattaforma ANAC.

**Accertamenti e sorveglianza sanitaria per il personale.** Sul capitolo vengono impegnate le risorse necessarie per la Sorveglianza obbligatoria prevista in materia di sicurezza (D.lgs. 80/08) attraverso la struttura del Medico Competente. Il servizio è stato affidato alla società Laboratorio Analisi Cliniche, di Tortoli (NU) per un periodo di 2 anni a decorrere dal 01/05/2023, e quindi terminerà il giorno 30/04/2025; entro tale data si dovrà avviare un nuovo contratto, con le stesse prestazioni, dopo di che dovrà essere ripetuta la procedura di affidamento, verosimilmente con costi analoghi.

### Altre spese per servizi

La voce altre spese per servizi ricomprende per la maggior parte delle sue voci progetti a destinazione vincolata:

Altre spese per servizi			2024	2025	2026
SC01.1007	Comp-riimb-contr OIV	103	39.200,00	39.200,00	39.200,00
SC01.1008	Comit Unico Garanzia	103	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SC01.1071	serv.educaz.ambiente	103	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SC01.1080	quote.ass.istituz.	103	3.700,00	3.700,00	3.700,00
SC02.1054	Selezioni personale	103	40.000,00	30.000,00	30.000,00
SC02.1156	Atr.spese.legali	103	500,00	500,00	500,00
SC02.1168	Atr.serv.diversi	103	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SC03.1004	Servizi.Prog.RIC.CEM	103	50.999,00	0,00	0,00
SC03.1017	servizi.atm	103	99.000,00	99.000,00	99.000,00
SC03.1028	Serv. prog. SI_ARPAS	103	383.305,96	31.383,77	0,00
SC03.1029	Serv.Mon.Co.Id.Sott.	103	250.000,00	200.000,00	0,00
SC03.1036	Atr.serv.mezzi	103	40.000,00	40.000,00	40.000,00
SC03.1052	Serv.mon.L.12/2011	103	540.000,00	50.000,00	0,00
SC03.1053	Gest.sistema.qualità	103	25.000,00	30.000,00	30.000,00
SC03.1055	Atr.serv.acque	103	150.500,00	180.000,00	180.000,00
SC03.1058	Acq servizi Strat.Ma	103	550.000,00	543.000,00	545.000,00
SC03.1070	Atr.serv.lab.	103	239.000,00	239.000,00	239.000,00
SC03.1072	Atr.serv.contr.	103	6.000,00	6.000,00	6.000,00
SC03.1082	Servizi.valfondo.min	103	489.000,00	0,00	0,00
SC03.1086	Servizi.geo	103	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SC03.1088	Servizi CARG	103	5.000,00	0,00	0,00
SC03.1089	Servizi POA Misure	103	279.249,96	0,00	0,00
SC03.1094	Servizi CARG GUSPINI	103	29.715,00	0,00	0,00
SC03.1097	Servizi FLASH_FLOOD	103	87.000,00	5.000,00	0,00
			<b>3.315.169,92</b>	<b>1.504.783,77</b>	<b>1.220.400,00</b>

### Fondi di riserva e altri accantonamenti

Fondi di riserva e altri accantonamenti			2024	2025	2026
SC06.1001	F.do ris.sp.obbl.	110	80.000,00	70.000,00	70.000,00
SC06.1010	F.do ris.sp.imprev.	110	40.979,04	40.419,69	40.339,69
SC06.1040	F.do.cr.dub.es.corr.	110	77.202,00	77.202,00	77.202,00
SC06.1060	F.do.sanz. sost.152	110	50.000,00	50.000,00	50.000,00
SC06.1070	F.do.acc.Pass.Poten.	110	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SC06.1075	F.do garanz. deb.com	110	80.507,45	0,00	0,00
			<b>333.688,49</b>	<b>242.621,69</b>	<b>242.541,69</b>

In relazione alle esigenze di copertura delle spese di gestione, nei fondi di riserva per spese obbligatorie e impreviste è stato stanziato un importo coerente con le previsioni storiche e ritenuto congruo per le finalità dell'ente. Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - presenta uno stanziamento pari a € 77.202,00 la cui metodologia di calcolo è stata esposta nella apposita sezione della presente Relazione. Il fondo Sanzioni Sostitutive D.lgs. n.152/2006 trova copertura nel capitolo di Entrata EC342.001 dedicato alle Entrate da sanzioni sostitutive D.lgs. 152/2006 che vengono accantonate nel risultato di amministrazione in attesa di comunicazione da parte della Ras del soggetto destinatario degli introiti. Il fondo accantonamento passività potenziali da copertura alla possibile passività potenziale per IMU Nuoro per la relativa annualità.

#### Fondo Garanzia debiti commerciali

Il Fondo di Garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento che, in presenza delle condizioni previste dalla legge, è obbligatorio, e va iscritto nella missione 20 (Fondi e accantonamenti) al programma 3 (Altri accantonamenti).

Sulla base dei dati scaricati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), alla data del 31.12.2023, dal Servizio Ragioneria e Finanze gli indicatori per l'esercizio 2023 presentavano i seguenti valori:

- importo documenti ricevuti nell'esercizio 9,36 milioni;
- indicatore del debito scaduto e non pagato: € 151.707,47
- note di credito: € 26.221,72
- importo scaduto e non pagato Totale: € 125.485,75
- Tempo medio ponderato di pagamento: giorni 34;
- Tempo medio ponderato di ritardo: giorni 4;

Analizzati i commi da 857 a 871 dell'art. 1 della Legge 145/2018 (finanziaria 2019) così come modificati dall'art. 9, comma 2 del D.L. 152/2021 è stato constatato che le misure di cui all'art. 859 comma 1 lettera a) non si applicavano in quanto il debito commerciale residuo scaduto di ARPAS, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non era superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Pur rispettando la condizione di cui alla lettera a) dell'art. 859, si applicano invece le misure di cui al comma 862 in quanto l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, risulta non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

Si evidenzia infatti un tempo medio ponderato di ritardo di 4 giorni che ha determinato un accantonamento per € 80.507,45 pari all' 1% (per ritardi di pagamento compresi tra 1 e 10 giorni) degli stanziamenti del Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" dell'annualità 2024 del presente bilancio di previsione 2024/2026 calcolati in € 8.050.744,68 al netto delle spese finanziate da risorse vincolate;

Sulla base di quanto stabilito con determinazione n. 329 del 28.02.2024 e stato istituito il capitolo di Bilancio SC06.1075 "Fondo garanzia debiti commerciali" sulla quale è stato stanziato l'importo di € 80.507,45 a titolo di accantonamento per l'annualità 2024.

#### **Fondi di riserva autorizzazione di cassa**

Il fondo di riserva autorizzazioni di cassa di cui al capitolo SC06.1020 ammonta ad € 6.074.712,48 calcolato per un dodicesimo sulla somma stanziata pagabile nel 2024 data dal valore dei residui passivi all'01.01.2024 per € 18.068.582,07 e dagli stanziamenti a competenza 2024 per € 54.827.967,67.

### **10. PROGETTI CON FINANZIAMENTO A DESTINAZIONE VINCOLATA**

Le previsioni contabili dei Progetti con finanziamento a destinazione vincolata, derivano dagli aggiornamenti dei cronoprogrammi, definiti dai Responsabili di progetto in accordo con i soggetti finanziatori. Nell'esercizio 2024 sono attivi, o con rendicontazione finale non conclusa, n. 24 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).

La tabella che segue elenca i progetti gestiti dall'Agenzia, suddivisi per missioni e programmi:

<b>MISSIONE 9 : SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>
<b>PROGRAMMA 01: DIFESA DEL SUOLO</b>
CARG_ MOGORO
CARG_ GUSPINI
CARG_ BITTI
CARG_ GEOTEMATICO
FLASH_ FLOOD
POA MISURE
RETE IDROLOGICA NUORO
<b>PROGRAMMA 02: TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE</b>
VALORI DI FONDO MINIERE
<b>PROGRAMMA 06: TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE</b>
RADIOATTIVITA' ACQUE
MONITORAGGIO CORPI IDRICI SOTTERRANEI
MONITORAGGIO CORPI IDRICI

STRATEGIA MARINA 2024/2025/2026
MICROPLASTICHE
SI_ARPAS
<b>PROGRAMMA 08: QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO</b>
CEM
RICERCA CEM
MAPPATURA ACUSTICA
RADON
<b>MISSIONE 11 : SOCCORSO CIVILE</b>
<b>PROGRAMMA 01 : SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE</b>
PROTEZIONE CIVILE - CONV. 85
ACCORDO PROGRAMMA
PROGETTO SRACC
PROTERINA3 - METEO
PROTERINA4
PUBBLICAZIONE DATI IDROMETEO

In attesa delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui, alla data della stesura del presente bilancio 2024/2026 e sulla base dell'aggiornamento dei cronoprogrammi condivisi con i finanziatori in ragione degli specifici piani di attività, i progetti da attuare nel corso del 2024 presentano un valore complessivo di 20.802.645,49 dei quali € 8.423.088,19 già stanziati negli esercizi precedenti, mentre la restante quota, pari a € 12.379.557,30, è prevalentemente contabilizzata nel triennio di riferimento: 2.143.394,23 di avanzo presunto che sarà applicato al bilancio a seguito di approvazione del rendiconto 2023 e la restante quota di € 10.236.163,07 è spalmata sulle diverse annualità del bilancio.

PROGETTO	SOGGETTO FINANZIATORE	FINANZIAMENTO PROGETTO	SPESE totali (competenza)	Avanzo Vincolato	RESIDUO PROGETTI	STATO PROGETTI
CARG -FOGLIO MOGORO	ISPRA	500.000,00	407.085,12	42.914,88	92.914,88	IN CORSO
CARG -GUSPINI	ISPRA	196.212,00	53.000,00	5.863,60	143.212,00	IN CORSO
CARG_BITTI	ISPRA	233.689,00		11.684,45	233.689,00	IN CORSO
CARG_GUSPINI GEOTEMATICO	ISPRA	211.500,00	-	10.575,00	211.500,00	IN CORSO
FLASH_FLOOD	ADIS - RAS	150.000,00	-	-	150.000,00	IN CORSO
POA MISURE	ADIS - RAS	1.500.000,00	373.477,05	263.072,59	1.126.522,95	IN CORSO
RETE IDROLOGICA NUORO	RAS ASS. LLPP	130.000,00	130.000,00	-	-	IN CORSO
VALORI DI FONDO MINIERE	AMBIENTE-RAS	1.500.000,00	992.101,43	1.062,54	507.898,57	IN CORSO
RADIOATTIVITA' ACQUE	SANITA'	42.123,02	-	42.123,02	42.123,02	IN CORSO
MONITORAGGIO CORPI IDRICI SOTTERRANEI	ADIS - RAS	2.000.000,00	-	-	2.000.000,00	IN CORSO

Bilancio di previsione 2024/2026

MONITORAGGIO CORPI IDRICI	ADIS - RAS	5.446.900,00	3.407.041,01	931.858,99	2.039.858,99	IN CORSO
STRATEGIA MARINA 2024/2025	ARPA LIGURIA	3.547.112,00	-	-	3.547.112,00	2024
SI_ARPAS	ADIS - RAS	1.311.383,77	259.694,04	-	1.051.689,73	IN CORSO
CEM	AMBIENTE-RAS	95.900,00	-	95.900,00	95.900,00	IN CORSO
RICERCA CEM	AMBIENTE-RAS	174.219,00	-	-	174.219,00	IN CORSO
MAPPATURA ACUSTICA	PROVINCIA DI CAGLIARI	225.527,92	136.064,00	89.463,92	89.463,92	IN CORSO
RADON	ATS	320.000,00	235.514,88	84.485,12	84.485,12	IN CORSO
PROTEZIONE CIVILE - CONV. 85	RAS PRESIDENZA GIUNTA	800.000,00	661.995,92	138.004,08	138.004,08	IN CORSO
ACCORDO PROGRAMMA	PROT. CIVILE	1.953.029,78	1.658.074,38	294.955,40	294.955,40	IN CORSO
PROGETTO SRACC	AMBIENTE-RAS	100.000,00	69.297,64	30.702,36	30.702,36	IN CHIUSURA
PROTERINA3 - METEO	PROT. CIVILE	44.471,00	39.742,72	4.728,28	4.728,28	IN CHIUSURA
PROTERINA4 - METEO	FONDAZIONE CIMA	216.150,00			216.150,00	2024
PUBBLICAZIONE DATI IDROMETEO	PROT. CIVILE	96.000,00	-	96.000,00	96.000,00	IN CORSO
COPERNICUS	ISPRA	8.428,00			8.428,00	IN CORSO
<b>TOTALE</b>		<b>20.802.645,49</b>	<b>8.423.088,19</b>	<b>2.143.394,23</b>	<b>12.379.557,30</b>	

La somma di € 10.236.163,07 è così ripartita nelle annualità del bilancio:

- ✓ Esercizio 2024 per € 6.610.334,10;
- ✓ Esercizio 2025 per € 2.154.173,22;
- ✓ Esercizio 2026 per € 1.425.855,27;
- ✓ Esercizio 2027 per € 45.800,48.

La quadratura tra entrate e spese al netto dell'avanzo vincolato presunto è così rappresentato:

PROG. FLASH_FLOOD	2024	2025	2026	PROG. FLASH_FLOOD	2024	2025	2026
EC220.002	132.000,00	15.000,00	-	SC03.1096	45.000,00	10.000,00	
EC440.015	2.000,00	1.000,00		SC03.1097	87.000,00	5.000,00	
				SC02.2027	2.000,00	1.000,00	
					<b>134.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	

PROG. VALORI DI FONDO	2024	2025	2026	PROG. VALORI DI FONDO	2024	2025	2026
EC220.011	506.836,03			SC03.1081	10.836,03		
				SC03.1082	489.000,00		
				SC1M.1301	7.000,00		
					<b>506.836,03</b>		

PROG. MONITORAGGIO CORPI IDRICI	2024	2025	2026	PROG. MONITORAGGIO CORPI IDRICI	2024	2025	2026

Bilancio di previsione 2024/2026

EC220.016	908.000,00	200.000,00		SC03.1050 Monitoraggio Corpi idrici	348.000,00	150.000,00	
				SC03.1052	540.000,00	50.000,00	
				SC03.1062	20.000,00		
					<b>908.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	

PROG. MONITORAGG IO C.I. SOTTERRANE I	2024	2025	2026	PROG. MONITORAGGIO C.I. SOTTERRANEI	2024	2025	2026
EC220.018	1.800.000,00	200.000,00		SC03.1029	250.000,00	200.000,00	
				SC03.2007	1.550.000,00		
					<b>1.800.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	

PROGETTO PROTERINA 4	2024	2025	2026	PROGETTO PROTERINA 4	2024	2025	2026
EC220.019	37.730,00	78.438,33	86.897,65	SC1T.1103		35.833,33	43.000,00
				SC1T.1310	6.700,00	5.700,00	7.600,00
				SC03.1120	17.000,00	17.500,00	17.772,65
				FINANZIA IL BILANCIO SPESE UFFICIO E AMMINISTRATIVE	1.830,00	7.205,00	8.025,00
				FINANZIA IL BILANCIO STIPENDI PERS. TEMPO INDET.	12.200,00	12.200,00	10.500,00
					<b>37.730,00</b>	<b>78.438,33</b>	<b>86.897,65</b>

CEM RICERCA	2024	2025	2026	PROG. CEM RICERCA	2024	2025	2026
EC220.024	174.219,00			SC03.1004	50.999,00		
				SC1Q.1302	2.000,00		
				SC03.2035	96.000,00		
				SC03.2036	25.220,00		
					<b>174.219,00</b>		

PROGETTO STRATEGIA MARINA	2024	2025	2026	PROGETTO STRATEGIA MARINA	2024	2025	2026
EC221.003	1.165.164,00	1.178.524,00	1.168.424,00	SC03.1057	124.595,90	144.955,90	132.855,90
EC440.018	15.000,00	10.000,00	10.000,00	SC03.1058	550.000,00	543.000,00	545.000,00
				SC1P.1101	340.885,47	340.885,47	340.885,47
				SC1P.1121	5.000,00	5.000,00	5.000,00
				SC1P.1201	107.123,91	107.123,91	107.123,91
				SC1P.1301	8.000,00	8.000,00	8.000,00
				SC03.2003	15.000,00	10.000,00	10.000,00
				SC02.1174	29.558,72	29.558,72	29.558,72
					<b>1.180.164,00</b>	<b>1.188.524,00</b>	<b>1.178.424,00</b>

PROGETTO CARG MOGORO	2024	2025	2026	PROGETTO CARG MOGORO	2024	2025	2026
EC221.005	50.000,00	-	-	SC03.1025	3.000,00		
				SC03.1088	5.000,00		
				SC03.1098	40.000,00		
				SC1L.1302	2.000,00		
					<b>50.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

PROGETTO POA MISURA	2024	2025	2026	PROGETTO POA MISURA	2024	2025	2026
EC221.006	402.337,96	86.740,00		SC03.1089	279.249,96		
EC440.014	354.215,60	20.156,80		SC02.1049	10.000,00		
				SC03.2060	354.215,60	20.156,80	
				SC1L.1101	86.088,00	71.740,00	
				SC1L.1303	22.000,00	11.000,00	
				SC1L.1102	5.000,00	4000,00	
					<b>756.553,56</b>	<b>106.896,80</b>	

PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026	PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026
EC221.008	68.674,20	39.242,40	29.431,80	SC1L.1304	2.685,00	2.296,00	2.652,40
				SC03.1027	2.000,00	1.000,00	1.000,00
				SC03.1093	34.274,20	35.946,40	25.779,40
				SC03.1094	29.715,00		
					<b>68.674,20</b>	<b>39.242,40</b>	<b>29.431,80</b>

PROG. CARG BITTI	2024	2025	2026	PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026
EC221.009	35.053,35	65.432,92	88.801,82	SC1L.1305	1.553,35	1.796,65	3.150,00
				SC02.1201	33.500,00	61.128,00	78.800,00
				SC02.1202		1.636,27	6.851,82
					<b>35.053,35</b>	<b>65.432,92</b>	<b>88.801,82</b>

PROG. CARG GUSPINI GEOTEMATICO	2024	2025	2026	PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026
EC221.010	80.370,00	78.255,00	42.300,00	SC1L.1306	2.516,00	1.909,00	1.000,00
				SC02.1204	56.794,00	62.000,00	39.458,00
				SC02.1205	21.060,00	15.218,00	1.842,00
					<b>80.370,00</b>	<b>78.255,00</b>	<b>42.300,00</b>

PROG. SI ARPAS	2024	2025	2026	PROG. SI ARPAS	2024	2025	2026
EC221.011	383.305,96	31.383,77		SC03.1028	383.305,96	31.383,77	
EC440.016	487.000,00	150.000,00		SC03.2034	487.000,00	150.000,00	
					<b>870.305,96</b>	<b>181.383,77</b>	

COPERNICUS	2024	2025	2026	PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026
EC221.012	8.428,00			SC1T.1309	8.428,00		
					<b>8.428,00</b>		

## 11. SPESE IN CONTO CAPITALE BILANCIO 2024/2026 TITOLO II

Le previsioni di bilancio si prevedono investimenti per complessivi € 7.405.589,60 per il 2024, 1.836.156,80 per il 2025 e 1.665.000,00 per il 2026 la cui copertura finanziaria è da fondi propri, finanziamenti a destinazione vincolata e contributi agli investimenti finanziati da Fondi PNC.

Nella tabella sottostante si rappresenta il dettaglio delle spese suddivise per fonte di finanziamento, distinguendo tra entrate proprie, progetti a destinazione vincolata e contributi agli investimenti finanziati da fondi PNC come risulta dalle seguenti tabelle:

## Fondi Propri:

M	P	T	Capitolo	Definizione	2024	2025	2026
01	03	2	SC03.2015	Acq.Man.str. Mezzi	31.620,00		
01	06	2	SC02.2015	Acq.man.str.lmp.gen.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01	06	2	SC02.2011	Acq.m.strFab.strumCA	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00
09	02	2	SC03.2011	Acq.str.attr 113/50	20.000,00		20.000,00
					<b>1.686.620,00</b>	<b>1.635.000,00</b>	<b>1.655.000,00</b>

## Progetti a destinazione vincolata:

M	P	T	Capitolo	Definizione	2024	2025	2026
09	01	2	SC03.2060	Attr.App.POA Misure	354.215,60	20.156,80	
09	01	2	SC02.2027	AcqManHwFlashFlood	2.000,00	1.000,00	
09	06	2	SC03.2003	Attrezz. Stra.Mar.	15.000,00	10.000,00	10.000,00
09	06	2	SC03.2034	Acq.Man.sw.SI_ARPAS	487.000,00	150.000,00	
09	06	2	SC03.2007	Ac.m.reti.MonColSott	1.550.000,00		
09	08	2	SC03.2035	Acq.mstr.attr.RICCEM	96.000,00		
09	08	2	SC03.2036	Acq.sw.RICERCA CEM	25.220,00		
					<b>2.529.435,60</b>	<b>181.156,80</b>	<b>10.000,00</b>

## Fondi PNC:

M	P	T	Capitolo	Definizione	2024
01	03	2	SC03.2041	Acq.Man.Mezzi PNC	622.000,00
01	03	2	SC03.2042	AcqManAltriMezzi PNC	33.500,00
01	06	2	SC03.2047	AcqManStrAttrUTPNC	187.922,00
09	01	2	SC03.2044	AcqManStrAttrGeo.PNC	25.000,00
09	06	2	SC03.2045	AcqManStrAttrMAcqPNC	341.500,00
09	08	2	SC03.2046	AcqManStrAttrAFisPNC	212.000,00
09	08	2	SC03.2048	AcqManStrAttrMAriPNC	41.100,00
09	08	2	SC03.2049	ManStrBenTerMAriPNC	1.182.912,00
11	01	2	SC03.2043	AcqManStrAttrAtm.PNC	36.600,00
13	07	2	SC03.2070	Ac.attr.apstr.tc.PNC	507.000,00
					<b>3.189.534,00</b>

In base all'accordo tra la Regione Sardegna e l'Istituto Superiore della Sanità il finanziamento della seconda tranche dei fondi PNC Salute Ambiente è stato destinato al Rafforzamento complessivo della strumentazione e delle infrastrutture collegate alla tutela e al monitoraggio dell'ambiente. In particolare saranno acquisiti strumenti e mezzi per i laboratori e per le attività di campo e verrà rinnovata tecnologicamente la rete per il monitoraggio della qualità dell'aria.

### 11.1. PROGRAMMA INVESTIMENTI 2024

Il contributo di funzionamento assegnato annualmente, già inadeguato per finanziare la spesa corrente per i motivi precedentemente evidenziati, è certamente insufficiente per finanziare spese del Titolo 2.

Per tale motivo il piano di investimenti dell'Agenzia è normalmente finanziato con risorse provenienti dall'avanzo di amministrazione disponibile. L'avanzo di Amministrazione disponibile 2023, dell'integrazione del contributo di funzionamento per gli anni 2023, 2024 e 2025 avvenuto con L.R. 23 ottobre n.9 recante *"Disposizioni di Carattere Istituzionale Ordinamentale e Finanziarie"* comunicato con nota prot. n. 2130 del 18 gennaio 2024, con conseguente impossibilità di impegnare la quota per l'anno 2023 pari ad € 500.000,00.

L'ARPAS sulla base dell'avanzo libero , ai fini dell'autorizzazione all'utilizzo, in sede di presentazione del consuntivo 2023 definirà un programma di investimenti prioritari da avviarsi o realizzarsi nel corso del 2024 che terrà conto degli interventi più urgenti proposti dai centri di spesa e di responsabilità tecnica e amministrativa dell'Agenzia che, in relazione alle esigenze operative ed istituzionali, con indicazione dei livelli di priorità data la limitatezza delle risorse a disposizione

Tra gli investimenti prioritari, devono ancora ascriversi come di assoluta urgenza gli interventi di 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) e di una riorganizzazione complessiva della Rete dei Laboratori (Laboratori di Cagliari, Sassari, Portoscuso), attraverso il rinnovo e l'ammodernamento strutturale, logistico, impiantistico e delle attrezzature, volto anche ad una maggiore specializzazione funzionale dei singoli laboratori per il recupero di una maggiore efficienza sia in termini di economicità che della capacità di risposta rispetto alle richieste di attività laboratoristiche, sia interne che esterne.

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 presunto di amministrazione disponibile al 31.12.2023, pari a euro 1.464.696,24, la cui quantificazione sarà determinata in via definitiva solo a seguito della chiusura delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e della chiusura delle operazione collegate al rendiconto 2023 . Nel caso di deroga al riversamento dello stesso, tali spese si renderebbero concretamente effettuabili successivamente all'approvazione del conto consuntivo 2023.

La spesa per investimenti autorizzata sarà oggetto di una variazione di bilancio con la quale potrà essere disposto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per gli investimenti, distinti per centro di responsabilità.

L'ARPAS nel corso del 2024 dovrà avviare il Programma di utilizzo dei fondi PNC riconosciuti nell'ambito dell'intervento *"Salute Ambiente Biodiversità e clima ( Linea d'investimento "Rafforzamento complessivo delle strutture dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale e regionale e locale , migliorando le infrastrutture , le capacità umane e le tecnologie e la ricerca applicata"* .Presa d'atto dei progetti d'investimento della RAS finanziati con i suddetti fondi con DGR n. 6/15 del 23 febbraio 2024 . L'importo assegnato ad ARPAS risulta pari ad € 3.189.534,00 il cui programma di utilizzo già approvato riguarda principalmente interventi di ammodernamento della rete per il monitoraggio della qualità dell'aria ed il rinnovo di strumentazione di laboratorio.

## 12. ACQUISTO DELLE SEDI AGENZIALI

Gli uffici dell'Agenda 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'Agenda, 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 acquisire congiuntamente un immobile da destinare in parte a propria sede ed in parte ad uffici regionali.

La Direzione Generale degli Enti Locali e Finanze dell'Assessorato Regionale degli EE.LL. Finanze ed Urbanistica, con nota prot. n. 40356 del 26/09/2018, ha espresso parere favorevole all'ipotesi di acquisto di una sede da destinare in parte a uffici ARPAS ed in parte ad uffici regionali.

Con determinazione 257 del 15/03/2019 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'Agenda del Demanio in ordine alla quantificazione del prezzo di vendita. Nel caso di specie l'Agenda del Demanio ha quantificato un corrispettivo sensibilmente inferiore al valore rideterminato dall'Agenda del Territorio in sede di perizia estimativa preliminare (Euro 16.118.000,00 in luogo di 18.955.000,00).

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

Su tale presupposto questa Agenda 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 presente bilancio la somma di € 1.630.000 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.

Dopo un tentativo di mediazione con la società di mediazione ABC avviato dalla soc. aggiudicataria, la stessa e la RAS assessorato EE.LL. hanno deciso di continuare le trattative direttamente al di fuori della procedura di mediazione. L'Agenda che nella procedura di mediazione era rappresentata

dall'Avvocatura di distrettuale non è coinvolta nelle trattative successive che non riguarderebbero la quota di competenza dell'operazione. Si rimane quindi in attesa che l'Assessorato EE.LL. comunichi gli esiti delle trattative e la conclusione del procedimento.

Lo scorso 23/02/2024 la Giunta Regionale, con la DGR n. 5/19 DEL 23/02/2024, ha dato mandato alla Direzione generale degli Enti Locali e Finanze, in raccordo con l'Agenzia, di acquisire in proprietà l'immobile di via Posada per l'importo offerto dalla ditta Tepor Spa, salvo diversa determinazione del valore a seguito di aggiornamento della stima dell'Agenzia del Demanio, di provvedere che la copertura finanziaria del prezzo di compravendita sia assicurata in parte a valere sulle risorse stanziato dalla L.R. n. 48/2018, art. 5, comma 7, per euro 8.918.000 e in parte con la permuta dei beni regionali, e di proporre al Consiglio regionale che le risorse stanziato con la L.R. n. 48/2018, art. 5, comma 7, a favore di ARPAS per l'acquisto in argomento, siano rimodulate in diminuzione.

### **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.

La procedura di selezione è stata avviata con avviso pubblico pubblicato sul sito istituzionale dell'ARPAS dal 28/12/2023 con scadenza il 12/02/2024, e per estratto un quotidiano di rilevanza regionale, sul BURAS e sui canali social dell'Agenzia.

La scadenza per la presentazione delle proposte era fissata per il 12/02/2024, ma a quella data non sono pervenute proposte.

È invece pervenuta una richiesta di proroga, poi accolta, ed il termine è stato prorogato al 27/02/2024.

Entro la scadenza è pervenuta una proposta, che è in fase di valutazione.

### **13. ESERCIZIO PROVVISORIO DEL BILANCIO**

Con Determinazione del Direttore Generale n. 2 del 14.12.2023, registro di emergenza del 14.12.2023, è stato determinato l'esercizio provvisorio del bilancio resa esecutiva con delibera di Giunta Regionale n. 47/41 del 29.12.2023, che approvava l'esercizio provvisorio dal 01.01.2024 al 31.01.2024.

L'Agenzia dal 01.02.2024 ha operato in regime di gestione provvisoria.

NVOrnano Direzione Amministrativa

TD'Oriano Servizio Ragioneria e Finanze

Il Direttore Generale  
F.to Alessandro Sanna

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ENTRATE**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	2.036.499,70	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	6.302.718,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	18.017.214,09	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	21.196.334,77	30.445.388,21		
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
20101	Tipologia 101:TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	3.216.958,72	previsioni di competenza	33.096.665,90	35.680.598,07	31.901.495,99	31.344.334,84
			previsioni di cassa	43.152.231,93	38.890.556,79		
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>3.216.958,72</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>33.096.665,90</b>	<b>35.680.598,07</b>	<b>31.901.495,99</b>	<b>31.344.334,84</b>
			<b>previsioni di cassa</b>	<b>43.152.231,93</b>	<b>38.890.556,79</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ENTRATE**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
30100	Tipologia 100:VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	408.766,86	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.320.000,00 1.574.121,27	1.420.000,00 1.371.297,61	1.420.000,00	1.420.000,00
30200	Tipologia 200:PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONEDELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	23.332,17	previsioni di competenza previsioni di cassa	50.000,00 50.000,00	50.000,00 73.332,17	50.000,00	50.000,00
30300	Tipologia 300:INTERESSI ATTIVI	35.825,82	previsioni di competenza previsioni di cassa	22.596,46 22.596,46	53.000,00 88.825,82	40.000,00	40.000,00
30500	Tipologia 500:RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	933.055,69	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.005.120,00 2.514.255,09	910.000,00 1.393.055,69	910.000,00	910.000,00
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.400.980,54</b>	<b>previsioni di competenza</b> <b>previsioni di cassa</b>	<b>2.397.716,46</b> <b>4.160.972,82</b>	<b>2.433.000,00</b> <b>2.926.511,29</b>	<b>2.420.000,00</b>	<b>2.420.000,00</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
40200	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.761.000,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.377.000,00 7.267.218,25	5.677.749,60 10.843.982,60	1.811.156,80	1.640.000,00
40400	Tipologia 400:ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	116.461,54 116.461,54	36.620,00 36.620,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>6.761.000,00</b>	<b>previsioni di competenza</b> <b>previsioni di cassa</b>	<b>2.493.461,54</b> <b>7.383.679,79</b>	<b>5.714.369,60</b> <b>10.880.602,60</b>	<b>1.816.156,80</b>	<b>1.645.000,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ENTRATE**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
90100	Tipologia 100:ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	575.968,48	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.810.000,00 10.820.628,88	10.730.000,00 11.235.965,48	10.730.000,00	10.730.000,00
90200	Tipologia 200:ENTRATE PER CONTO TERZI	15.110,76	previsioni di competenza previsioni di cassa	270.000,00 401.550,02	270.000,00 285.110,76	270.000,00	270.000,00
<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>591.079,24</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>11.080.000,00</b> <b>11.222.178,90</b>	<b>11.000.000,00</b> <b>11.521.076,24</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>11.970.018,50</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>49.067.843,90</b> <b>65.919.063,44</b>	<b>54.827.967,67</b> <b>64.218.746,92</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>11.970.018,50</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>75.424.275,89</b> <b>87.115.398,21</b>	<b>54.827.967,67</b> <b>94.664.135,13</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE

### RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</b>		previsioni di competenza	2.036.499,70	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</b>		previsioni di competenza	6.302.718,20	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie</b>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</b>		previsioni di competenza	18.017.214,09	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento</b>		previsioni di cassa	21.196.334,77	30.445.388,21		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.216.958,72	previsioni di competenza	33.096.665,90	35.680.598,07	31.901.495,99	31.344.334,84
			previsioni di cassa	43.152.231,93	38.890.556,79		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.400.980,54	previsioni di competenza	2.397.716,46	2.433.000,00	2.420.000,00	2.420.000,00
			previsioni di cassa	4.160.972,82	2.926.511,29		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.761.000,00	previsioni di competenza	2.493.461,54	5.714.369,60	1.816.156,80	1.645.000,00
			previsioni di cassa	7.383.679,79	10.880.602,60		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	591.079,24	previsioni di competenza	11.080.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
			previsioni di cassa	11.222.178,90	11.521.076,24		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>11.970.018,50</b>	previsioni di competenza	<b>49.067.843,90</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
			previsioni di cassa	<b>65.919.063,44</b>	<b>64.218.746,92</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>11.970.018,50</b>	previsioni di competenza	<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
			previsioni di cassa	<b>87.115.398,21</b>	<b>94.664.135,13</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
 SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0	0,00	0,00
<b>MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>						
<b>0101 Programma 01</b>	<b>ORGANI ISTITUZIONALI</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	49.465,74	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	124.797,72  (0,00) 153.421,52	135.800,00 (54.156,00) (0,00) 185.265,74	121.200,00 (39.800,00) (0,00)	121.200,00 (39.800,00) (0,00)
<b>Totale Programma 01</b>	<b>ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>49.465,74</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>124.797,72</b>  <b>(0,00)</b> <b>153.421,52</b>	<b>135.800,00</b> <b>(54.156,00)</b> <b>(0,00)</b> <b>185.265,74</b>	<b>121.200,00</b> <b>(39.800,00)</b> <b>(0,00)</b>	<b>121.200,00</b> <b>(39.800,00)</b> <b>(0,00)</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>0102 Programma 02</b>	<b>SEGRETERIA GENERALE</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	416.762,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.323.141,05  (0,00) 1.562.502,98	1.498.921,58  (0,00) 1.915.684,40	1.507.921,58  (0,00) (0,00)	1.507.921,58  (0,00) (0,00)
<b>Totale Programma 02</b>	<b>SEGRETERIA GENERALE</b>	<b>416.762,82</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <b>previsione di cassa</b>	<b>1.323.141,05</b>  (0,00) 1.562.502,98	<b>1.498.921,58</b>  (0,00) 1.915.684,40	<b>1.507.921,58</b>  (0,00) (0,00)	<b>1.507.921,58</b>  (0,00) (0,00)

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>0103 Programma 03</b>	<b>GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	981.691,43	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.793.447,37  (0,00) 4.587.363,42	3.879.215,02 <i>(1.810.383,19)</i> (0,00) 4.860.906,45	3.792.797,02 <i>(445.015,47)</i> (0,00)	3.738.797,02 <i>(1.820,10)</i> (0,00)
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	300.897,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	724.862,89  (0,00) 725.216,69	687.120,00 <i>(0,00)</i> (0,00) 988.017,57	0,00 <i>(0,00)</i> (0,00)	0,00 <i>(0,00)</i> (0,00)
<b>Totale Programma 03</b>	<b>GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO</b>	<b>1.282.589,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <b>previsione di cassa</b>	<b>4.518.310,26</b>  (0,00) 5.312.580,11	<b>4.566.335,02</b> <i>(1.810.383,19)</i> (0,00) 5.848.924,02	<b>3.792.797,02</b> <i>(445.015,47)</i> (0,00)	<b>3.738.797,02</b> <i>(1.820,10)</i> (0,00)

**BILANCIO DI PREVISIONE  
 SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>0106 Programma 06</b>	<b>UFFICIO TECNICO</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	334.085,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	961.143,33  (0,00) 1.284.205,30	976.184,54 <i>(371.870,43)</i> (0,00) 1.310.269,70	976.184,54 <i>(305.000,00)</i> (0,00) (0,00)	961.184,54 <i>(0,00)</i> (0,00) (0,00)
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.268.720,13	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.378.775,07  (0,00) 20.520.393,35	1.822.922,00 <i>(0,00)</i> (0,00) 7.091.642,13	1.635.000,00 <i>(0,00)</i> (0,00) (0,00)	1.635.000,00 <i>(0,00)</i> (0,00) (0,00)
<b>Totale Programma 06</b>	<b>UFFICIO TECNICO</b>	<b>5.602.805,29</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>21.339.918,40</b>  (0,00) 21.804.598,65	<b>2.799.106,54</b> <b><i>(371.870,43)</i></b> <b>(0,00)</b> <b>8.401.911,83</b>	<b>2.611.184,54</b> <b><i>(305.000,00)</i></b> <b>(0,00)</b> <b>(0,00)</b>	<b>2.596.184,54</b> <b><i>(0,00)</i></b> <b>(0,00)</b> <b>(0,00)</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>0108 Programma 08</b>	<b>STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	531.258,19	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.182.921,07  (0,00) 1.587.303,29	1.397.038,35 <i>(620.163,78)</i> <i>(0,00)</i> 1.928.296,54	1.468.136,93 <i>(159.630,96)</i> <i>(0,00)</i>	1.448.336,93 <i>(85.345,48)</i> <i>(0,00)</i>
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	141.152,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	422.708,52  (0,00) 470.626,30	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 141.152,60	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>Totale Programma 08</b>	<b>STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI</b>	<b>672.410,79</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>1.605.629,59</b>  <b>(0,00)</b> <b>2.057.929,59</b>	<b>1.397.038,35</b> <b><i>(620.163,78)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b>2.069.449,14</b>	<b>1.468.136,93</b> <b><i>(159.630,96)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>	<b>1.448.336,93</b> <b><i>(85.345,48)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>0110 Programma 10</b>	<b>RISORSE UMANE</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	486.180,55	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>  <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.965.805,28  <i>(0,00)</i> 6.333.946,95	5.572.032,86  <i>(30.112,11)</i> 6.058.213,41	5.532.593,92  <i>(1.948,80)</i> <i>(0,00)</i>	5.527.593,92  <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>Totale Programma 10</b>	<b>RISORSE UMANE</b>	<b>486.180,55</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b>  <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>5.965.805,28</b>  <b><i>(0,00)</i></b> <b>6.333.946,95</b>	<b>5.572.032,86</b>  <b><i>(30.112,11)</i></b> <b>6.058.213,41</b>	<b>5.532.593,92</b>  <b><i>(1.948,80)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>	<b>5.527.593,92</b>  <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>
<b>0111 Programma 11</b>	<b>ALTRI SERVIZI GENERALI</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	42.339,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>  <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	101.439,51  <i>(0,00)</i> 111.644,81	47.000,00  <i>(6.444,00)</i> 89.339,63	47.000,00  <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	47.000,00  <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>Totale Programma 11</b>	<b>ALTRI SERVIZI GENERALI</b>	<b>42.339,63</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b>  <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>101.439,51</b>  <b><i>(0,00)</i></b> <b>111.644,81</b>	<b>47.000,00</b>  <b><i>(6.444,00)</i></b> <b>89.339,63</b>	<b>47.000,00</b>  <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>	<b>47.000,00</b>  <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>
		<b>8.552.553,82</b>	<b>previsione di competenza</b>  <i>di cui già impegnato</i>	<b>34.979.041,81</b>  <i>(2.893.129,51)</i>	<b>16.016.234,35</b>  <i>(2.893.129,51)</i>	<b>15.080.833,99</b>  <i>(951.395,23)</i>	<b>14.987.033,99</b>  <i>(126.965,58)</i>

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	37.336.624,61	24.568.788,17		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
 SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>MISSIONE 09</b>	<b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>						
<b>0901 Programma 01</b>	<b>DIFESA DEL SUOLO</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	718.614,32	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.425.310,44  (0,00) 1.641.406,29	1.648.304,65  (472.565,48) (0,00) 2.366.918,97	1.177.511,02  (35.946,40) (0,00)	1.053.374,32  (23.279,40) (0,00)
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	109.956,64	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	594.897,22  (0,00) 600.539,72	381.215,60  (300.000,00) (0,00) 491.172,24	21.156,80  (0,00) (0,00)	0,00  (0,00) (0,00)
<b>Totale Programma 01</b>	<b>DIFESA DEL SUOLO</b>	<b>828.570,96</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <b>previsione di cassa</b>	<b>2.020.207,66</b>   (0,00) <b>2.241.946,01</b>	<b>2.029.520,25</b>   (772.565,48) <b>2.858.091,21</b>	<b>1.198.667,82</b>   (35.946,40) <b>(0,00)</b>	<b>1.053.374,32</b>   (23.279,40) <b>(0,00)</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>0902 Programma 02</b>	<b>TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.594.442,21	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.431.804,62  (0,00) 6.000.850,77	5.580.888,15 <i>(168.865,08)</i> (0,00) 7.175.330,35	5.123.259,42 <i>(1.061,40)</i> (0,00) (0,00)	5.123.259,42 <i>(0,00)</i> (0,00) (0,00)
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.196,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	99.872,85  (0,00) 188.707,15	20.000,00 <i>(0,00)</i> (0,00) 22.196,00	20.000,00 <i>(0,00)</i> (0,00) (0,00)	20.000,00 <i>(0,00)</i> (0,00) (0,00)
<b>Totale Programma 02</b>	<b>TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE</b>	<b>1.596.638,21</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <b>previsione di cassa</b>	<b>5.531.677,47</b>  (0,00) 6.189.557,92	<b>5.600.888,15</b> <i>(168.865,08)</i> (0,00) 7.197.526,35	<b>5.143.259,42</b> <i>(1.061,40)</i> (0,00) (0,00)	<b>5.143.259,42</b> <i>(0,00)</i> (0,00) (0,00)

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>0906 Programma 06</b>	<b>TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.192.658,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.537.612,54  (0,00) 6.180.946,87	4.695.634,83 <i>(642.569,40)</i> (0,00) 5.888.293,21	3.836.427,92 <i>(29.290,68)</i> (0,00) (0,00)	3.544.944,15 <i>(0,00)</i> (0,00) (0,00)
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	241.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.426.329,31  (0,00) 1.483.339,37	2.393.500,00 <i>(487.000,00)</i> (0,00) 2.634.500,00	160.000,00 <i>(150.000,00)</i> (0,00) (0,00)	10.000,00 <i>(0,00)</i> (0,00) (0,00)
<b>Totale Programma 06</b>	<b>TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE</b>	<b>1.433.658,38</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>6.963.941,85</b>  <b>(0,00)</b> <b>7.664.286,24</b>	<b>7.089.134,83</b> <b><i>(1.129.569,40)</i></b> <b>(0,00)</b> <b>8.522.793,21</b>	<b>3.996.427,92</b> <b><i>(179.290,68)</i></b> <b>(0,00)</b> <b>(0,00)</b>	<b>3.554.944,15</b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
 SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>0908 Programma 08</b>	<b>QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	733.655,14	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.536.556,39  <i>(0,00)</i> 3.147.080,17	2.090.450,52 <i>(899.938,50)</i> <i>(0,00)</i> 2.824.105,66	2.097.451,52 <i>(664.038,38)</i> <i>(0,00)</i>  	2.097.451,52 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>  
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	240.078,54  <i>(0,00)</i> 240.078,54	1.557.232,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 1.557.232,00	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>  	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>  
<b>Totale Programma 08</b>	<b>QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO</b>	<b>733.655,14</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>2.776.634,93</b>  <b><i>(0,00)</i></b> <b>3.387.158,71</b>	<b>3.647.682,52</b> <b><i>(899.938,50)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b>4.381.337,66</b>	<b>2.097.451,52</b> <b><i>(664.038,38)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>  	<b>2.097.451,52</b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>  
<b>TOTALE MISSIONE 09</b>	<b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>4.592.522,69</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>17.292.461,91</b>  <b><i>(0,00)</i></b> <b>19.482.948,88</b>	<b>18.367.225,75</b> <b><i>(2.970.938,46)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b>22.959.748,43</b>	<b>12.435.806,68</b> <b><i>(880.336,86)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>  	<b>11.849.029,41</b> <b><i>(23.279,40)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>  

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>MISSIONE 11</b>	<b>SOCCORSO CIVILE</b>						
<b>1101 Programma 01</b>	<b>SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.307.268,74	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.826.142,68  <i>(0,00)</i> 4.593.238,88	3.310.237,97 <i>(737.599,61)</i> <i>(0,00)</i> 4.617.506,71	3.242.498,75 <i>(848.394,68)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	3.196.838,07 <i>(786.010,68)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	394.358,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.321.877,66  <i>(0,00)</i> 1.394.258,20	36.600,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 430.958,23	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>Totale Programma 01</b>	<b>SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE</b>	<b>1.701.626,97</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <b>previsione di cassa</b>	<b>5.148.020,34</b>  <i>(0,00)</i> <b>5.987.497,08</b>	<b>3.346.837,97</b> <i>(737.599,61)</i> <i>(0,00)</i> <b>5.048.464,94</b>	<b>3.242.498,75</b> <i>(848.394,68)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	<b>3.196.838,07</b> <i>(786.010,68)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>TOTALE MISSIONE 11</b>	<b>SOCCORSO CIVILE</b>	<b>1.701.626,97</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <b>previsione di cassa</b>	<b>5.148.020,34</b>  <i>(0,00)</i> <b>5.987.497,08</b>	<b>3.346.837,97</b> <i>(737.599,61)</i> <i>(0,00)</i> <b>5.048.464,94</b>	<b>3.242.498,75</b> <i>(848.394,68)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	<b>3.196.838,07</b> <i>(786.010,68)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
 SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>MISSIONE 13</b>	<b>TUTELA DELLA SALUTE</b>						
<b>1307 Programma 07</b>	<b>ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	2.166.824,05	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.407.631,60  (0,00)	5.256.981,11  (1.223.840,41)  (0,00)	5.135.891,68  (545.095,19)  (0,00)	5.133.891,68  (15.870,16)  (0,00)
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	337.619,93	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.296.762,57  (0,00)	507.000,00  (0,00)  (0,00)	0,00  (0,00)  (0,00)	0,00  (0,00)  (0,00)
<b>Totale Programma 07</b>	<b>ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA</b>	<b>2.504.443,98</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <b>previsione di cassa</b>	<b>6.704.394,17</b>  (0,00)	<b>5.763.981,11</b>  (1.223.840,41)  (0,00)	<b>5.135.891,68</b>  (545.095,19)  (0,00)	<b>5.133.891,68</b>  (15.870,16)  (0,00)
<b>TOTALE MISSIONE 13</b>	<b>TUTELA DELLA SALUTE</b>	<b>2.504.443,98</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <b>previsione di cassa</b>	<b>6.704.394,17</b>  (0,00)	<b>5.763.981,11</b>  (1.223.840,41)  (0,00)	<b>5.135.891,68</b>  (545.095,19)  (0,00)	<b>5.133.891,68</b>  (15.870,16)  (0,00)

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>						
<b>2001 Programma 01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	83.242,64  (0,00) (0,00)	120.979,04  (0,00) (0,00)	110.419,69  (0,00) (0,00)	110.339,69  (0,00) (0,00)
<b>Totale Programma 01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	83.242,64  (0,00) (0,00)	120.979,04  (0,00) (0,00)	110.419,69  (0,00) (0,00)	110.339,69  (0,00) (0,00)
<b>2002 Programma 02</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	82.115,02  (0,00) (0,00)	77.202,00  (0,00) (0,00)	77.202,00  (0,00) (0,00)	77.202,00  (0,00) (0,00)
<b>Totale Programma 02</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	82.115,02  (0,00) (0,00)	77.202,00  (0,00) (0,00)	77.202,00  (0,00) (0,00)	77.202,00  (0,00) (0,00)

**BILANCIO DI PREVISIONE  
 SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>2003 Programma 03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	55.000,00  (0,00) 0,00	135.507,45 (0,00) 0,00	55.000,00 (0,00) (0,00)	55.000,00 (0,00) (0,00)
<b>Totale Programma 03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>55.000,00</b>  (0,00) 0,00	<b>135.507,45</b> (0,00) 0,00	<b>55.000,00</b> (0,00) (0,00)	<b>55.000,00</b> (0,00) (0,00)
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>220.357,66</b>  (0,00) <b>3.962.496,55</b>	<b>333.688,49</b> (0,00) (0,00) 6.074.712,48	<b>242.621,69</b> (0,00) (0,00)	<b>242.541,69</b> (0,00) (0,00)

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>						
<b>9901 Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	717.434,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	11.080.000,00    12.075.874,85	11.000.000,00    11.717.434,61	11.000.000,00    (0,00)	11.000.000,00    (0,00)
<b>Totale Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>717.434,61</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>11.080.000,00</b>    <b>12.075.874,85</b>	<b>11.000.000,00</b>    <b>11.717.434,61</b>	<b>11.000.000,00</b>    <b>(0,00)</b>	<b>11.000.000,00</b>    <b>(0,00)</b>
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>717.434,61</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>11.080.000,00</b>    <b>12.075.874,85</b>	<b>11.000.000,00</b>    <b>11.717.434,61</b>	<b>11.000.000,00</b>    <b>(0,00)</b>	<b>11.000.000,00</b>    <b>(0,00)</b>
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>18.068.582,07</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>75.424.275,89</b>    <b>87.115.398,21</b>	<b>54.827.967,67</b>    <b>78.637.573,72</b>	<b>47.137.652,79</b>    <b>(0,00)</b>	<b>46.409.334,84</b>    <b>(0,00)</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		18.068.582,07	previsione di competenza	75.424.275,89	54.827.967,67	47.137.652,79	46.409.334,84
			<i>di cui già impegnato</i>		(7.825.507,99)	(3.225.221,96)	(952.125,82)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	87.115.398,21	78.637.573,72		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	10.555.246,36	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	37.838.111,26  <i>(0,00)</i>	36.422.378,07  <i>(7.038.507,99)</i>  <i>(0,00)</i>	34.301.495,99  <i>(3.075.221,96)</i>  <i>(0,00)</i>	33.744.334,84  <i>(952.125,82)</i>  <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	47.945.418,39	52.718.648,41		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.795.901,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	26.506.164,63  <i>(0,00)</i>	7.405.589,60  <i>(787.000,00)</i>  <i>(0,00)</i>	1.836.156,80  <i>(150.000,00)</i>  <i>(0,00)</i>	1.665.000,00  <i>(0,00)</i>  <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	27.094.104,97	14.201.490,70		
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	717.434,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.080.000,00  <i>(0,00)</i>	11.000.000,00  <i>(0,00)</i>  <i>(0,00)</i>	11.000.000,00  <i>(0,00)</i>  <i>(0,00)</i>	11.000.000,00  <i>(0,00)</i>  <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	12.075.874,85	11.717.434,61		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>18.068.582,07</b>	<b>previsione di competenza</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <b>previsione di cassa</b>	<b>75.424.275,89</b>  <i>(0,00)</i>  <b>87.115.398,21</b>	<b>54.827.967,67</b>  <i>(7.825.507,99)</i>  <b>78.637.573,72</b>	<b>47.137.652,79</b>  <i>(3.225.221,96)</i>  <b>(0,00)</b>	<b>46.409.334,84</b>  <i>(952.125,82)</i>  <b>(0,00)</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		18.068.582,07	previsione di competenza	75.424.275,89	54.827.967,67	47.137.652,79	46.409.334,84
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(7.825.507,99)</i>	<i>(3.225.221,96)</i>	<i>(952.125,82)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	87.115.398,21	78.637.573,72		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	8.552.553,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	34.979.041,81  <i>(0,00)</i>	16.016.234,35  <i>(2.893.129,51)</i>  <i>(0,00)</i>	15.080.833,99  <i>(951.395,23)</i>  <i>(0,00)</i>	14.987.033,99  <i>(126.965,58)</i>  <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	4.592.522,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	17.292.461,91  <i>(0,00)</i>	18.367.225,75  <i>(2.970.938,46)</i>  <i>(0,00)</i>	12.435.806,68  <i>(880.336,86)</i>  <i>(0,00)</i>	11.849.029,41  <i>(23.279,40)</i>  <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	1.701.626,97	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.148.020,34  <i>(0,00)</i>	3.346.837,97  <i>(737.599,61)</i>  <i>(0,00)</i>	3.242.498,75  <i>(848.394,68)</i>  <i>(0,00)</i>	3.196.838,07  <i>(786.010,68)</i>  <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	2.504.443,98	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.704.394,17  <i>(0,00)</i>	5.763.981,11  <i>(1.223.840,41)</i>  <i>(0,00)</i>	5.135.891,68  <i>(545.095,19)</i>  <i>(0,00)</i>	5.133.891,68  <i>(15.870,16)</i>  <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	37.336.624,61	24.568.788,17		
			previsione di competenza	17.292.461,91	18.367.225,75	12.435.806,68	11.849.029,41
			<i>di cui già impegnato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(2.970.938,46)</i>	<i>(880.336,86)</i>	<i>(23.279,40)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	19.482.948,88	22.959.748,43		
			previsione di competenza	5.148.020,34	3.346.837,97	3.242.498,75	3.196.838,07
			<i>di cui già impegnato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(737.599,61)</i>	<i>(848.394,68)</i>	<i>(786.010,68)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	5.987.497,08	5.048.464,94		
			previsione di competenza	6.704.394,17	5.763.981,11	5.135.891,68	5.133.891,68
			<i>di cui già impegnato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(1.223.840,41)</i>	<i>(545.095,19)</i>	<i>(15.870,16)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	8.269.956,24	8.268.425,09		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	220.357,66  (0,00)	333.688,49 (0,00) (0,00)	242.621,69 (0,00) (0,00)	242.541,69 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	3.962.496,55	6.074.712,48		
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	717.434,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.080.000,00  (0,00)	11.000.000,00 (0,00) (0,00)	11.000.000,00 (0,00) (0,00)	11.000.000,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	12.075.874,85	11.717.434,61		
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>18.068.582,07</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>75.424.275,89</b>  (0,00)	<b>54.827.967,67</b> <b>(7.825.507,99)</b> (0,00)	<b>47.137.652,79</b> <b>(3.225.221,96)</b> (0,00)	<b>46.409.334,84</b> <b>(952.125,82)</b> (0,00)
			previsione di cassa	<b>87.115.398,21</b>	<b>78.637.573,72</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>18.068.582,07</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>75.424.275,89</b>  (0,00)	<b>54.827.967,67</b> <b>(7.825.507,99)</b> (0,00)	<b>47.137.652,79</b> <b>(3.225.221,96)</b> (0,00)	<b>46.409.334,84</b> <b>(952.125,82)</b> (0,00)
			previsione di cassa	<b>87.115.398,21</b>	<b>78.637.573,72</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	30.445.388,21								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo amministrazione  Disavanzo di amministrazione derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	<b>Titolo 1 -</b> Spese correnti	52.718.648,41	36.422.378,07	34.301.495,99	33.744.334,84
<b>Titolo 2 -</b> Trasferimenti correnti	38.890.556,79	35.680.598,07	31.901.495,99	31.344.334,84	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3 -</b> Entrate extratributarie	2.926.511,29	2.433.000,00	2.420.000,00	2.420.000,00	<b>Titolo 2 -</b> Spese in conto capitale	14.201.490,70	7.405.589,60	1.836.156,80	1.665.000,00
<b>Titolo 4 -</b> Entrate in conto capitale	10.880.602,60	5.714.369,60	1.816.156,80	1.645.000,00	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	<b>Titolo 3 -</b> Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>52.697.670,68</b>	<b>43.827.967,67</b>	<b>36.137.652,79</b>	<b>35.409.334,84</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>66.920.139,11</b>	<b>43.827.967,67</b>	<b>36.137.652,79</b>	<b>35.409.334,84</b>
<b>Titolo 6 -</b> Accensione prestiti	-	-	-	-	<b>Titolo 4 -</b> Rimborso prestiti	-	-	-	-
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
<b>Titolo 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	<b>Titolo 5 -</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Titolo 9 -</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	11.521.076,24	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	<b>Titolo 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	11.717.434,61	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>64.218.746,92</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>78.637.573,72</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>94.664.135,13</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>78.637.573,72</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
<b>FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO</b>	<b>16.026.561,41</b>								

## BILANCIO DI PREVISIONE

### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	38.113.598,07	34.321.495,99	33.764.334,84
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	36.422.378,07	34.301.495,99	33.744.334,84
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>1.691.220,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	5.714.369,60	1.816.156,80	1.645.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00

## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	7.405.589,60	1.836.156,80	1.665.000,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-1.691.220,00</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>-20.000,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali</b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>1.691.220,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fine della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.691.220,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

BILANCIO DI PREVISIONE



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

Esercizio 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 <b>Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>								
02 SEGRETERIA GENERALE								
03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO								
06 UFFICIO TECNICO								
08 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI								
10 RISORSE UMANE								
11 ALTRI SERVIZI GENERALI								
<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
09 <b>Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>								



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE  
 VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

Esercizio 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 DIFESA DEL SUOLO								
02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE								
06 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE								
08 QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO								
<b>TOTALE MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11 <b>Missione 11 - SOCCORSO CIVILE</b>								
01 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE								
<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13 <b>Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>								
07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA								



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE  
 VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

Esercizio 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

Esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 <b>Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>								
02 SEGRETERIA GENERALE								
03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO								
06 UFFICIO TECNICO								
08 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI								
10 RISORSE UMANE								
11 ALTRI SERVIZI GENERALI								
<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 <b>Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>								

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

Esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 DIFESA DEL SUOLO								
02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE								
06 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE								
08 QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO								
<b>TOTALE MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11 <b>Missione 11 - SOCCORSO CIVILE</b>								
01 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE								
<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13 <b>Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>								
07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA								

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE  
 VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

Esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

BILANCIO DI PREVISIONE



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

Esercizio 2026

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 <b>Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>								
02 SEGRETERIA GENERALE								
03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO								
06 UFFICIO TECNICO								
08 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI								
10 RISORSE UMANE								
11 ALTRI SERVIZI GENERALI								
<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
09 <b>Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>								

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE  
 VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

Esercizio 2026

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 DIFESA DEL SUOLO								
02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE								
06 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE								
08 QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO								
<b>TOTALE MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11 <b>Missione 11 - SOCCORSO CIVILE</b>								
01 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE								
<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13 <b>Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>								

## BILANCIO DI PREVISIONE

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE  
 VINCOLATO DELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

Esercizio 2026

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a)-(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA								
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ENTRATE PER TIPOLOGIA E CATEGORIA  
 PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>
<b>2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
<b>2010100</b>	<b>Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>35.680.598,07</b>	<b>5.752.118,50</b>	<b>31.901.495,99</b>	<b>1.973.016,42</b>	<b>31.344.334,84</b>	<b>1.415.855,27</b>
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2.231.063,47	2.231.063,47	1.558.016,42	1.558.016,42	1.415.855,27	1.415.855,27
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	33.449.534,60	3.521.055,03	30.343.479,57	415.000,00	29.928.479,57	
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>35.680.598,07</b>	<b>5.752.118,50</b>	<b>31.901.495,99</b>	<b>1.973.016,42</b>	<b>31.344.334,84</b>	<b>1.415.855,27</b>

**ENTRATE PER TIPOLOGIA E CATEGORIA  
 PREVISIONI DI COMPETENZA**

TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>
<b>3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
<b>3010000</b>	<b>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>0,00</b>
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	1.420.000,00		1.420.000,00		1.420.000,00	
<b>3020000</b>	<b>Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>3030000</b>	<b>Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI</b>	<b>53.000,00</b>	<b>53.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	53.000,00	53.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
<b>3050000</b>	<b>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>910.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>910.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>910.000,00</b>	<b>0,00</b>
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	810.000,00		810.000,00		810.000,00	
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	100.000,00		100.000,00		100.000,00	
	<b>TOTALE TIPOLO 3</b>	<b>2.433.000,00</b>	<b>103.000,00</b>	<b>2.420.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>2.420.000,00</b>	<b>90.000,00</b>

**ENTRATE PER TIPOLOGIA E CATEGORIA  
 PREVISIONI DI COMPETENZA**

TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	<b>Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>5.677.749,60</b>	<b>5.677.749,60</b>	<b>1.811.156,80</b>	<b>1.811.156,80</b>	<b>1.640.000,00</b>	<b>1.640.000,00</b>
4020100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	5.677.749,60	5.677.749,60	1.811.156,80	1.811.156,80	1.640.000,00	1.640.000,00
4040000	<b>Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI</b>	<b>36.620,00</b>	<b>36.620,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
4040100	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	36.620,00	36.620,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	<b>TOTALE TIPOLO 4</b>	<b>5.714.369,60</b>	<b>5.714.369,60</b>	<b>1.816.156,80</b>	<b>1.816.156,80</b>	<b>1.645.000,00</b>	<b>1.645.000,00</b>

**ENTRATE PER TIPOLOGIA E CATEGORIA  
 PREVISIONI DI COMPETENZA**

TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>	TOTALE (€)	<i>di cui entrate non ricorrenti (€)</i>
<b>9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
<b>9010000</b>	<b>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>10.730.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.730.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.730.000,00</b>	<b>0,00</b>
9010100	ALTRE RITENUTE	3.000.000,00		3.000.000,00		3.000.000,00	
9010200	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	7.400.000,00		7.400.000,00		7.400.000,00	
9010300	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	130.000,00		130.000,00		130.000,00	
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
<b>9020000</b>	<b>Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>0,00</b>
9020400	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
9029900	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	250.000,00		250.000,00		250.000,00	
	<b>TOTALE TIPOLO 9</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>11.569.488,10</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>3.879.173,22</b>	<b>46.409.334,84</b>	<b>3.150.855,27</b>



## SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

### SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

#### ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente (€)	Imposte e tasse a carico dell'ente (€)	Acquisto di beni e servizi (€)	Trasferimenti correnti (€)	Trasferimenti di tributi (€)	Fondi perequativi (€)	Interessi passivi (€)	Altre spese per redditi da capitale (€)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (€)	Altre spese correnti (€)	TOTALE (€)
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>											
01	ORGANI ISTITUZIONALI			135.800,00								<u>135.800,00</u>
02	SEGRETERIA GENERALE	1.478.921,58		20.000,00								<u>1.498.921,58</u>
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	1.323.197,02	154.488,00	2.272.980,00						5.000,00	123.550,00	<u>3.879.215,02</u>
06	UFFICIO TECNICO	485.184,54		491.000,00								<u>976.184,54</u>
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	489.338,35		907.700,00								<u>1.397.038,35</u>
10	RISORSE UMANE	3.385.635,13	1.206.877,73	149.520,00						830.000,00		<u>5.572.032,86</u>
11	ALTRI SERVIZI GENERALI			34.500,00							12.500,00	<u>47.000,00</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>7.162.276,62</b>	<b>1.361.365,73</b>	<b>4.011.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>835.000,00</b>	<b>136.050,00</b>	<u><b>13.506.192,35</b></u>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>											
01	DIFESA DEL SUOLO	932.757,14	5.000,00	710.547,51								<u>1.648.304,65</u>
02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	5.016.530,64		564.357,51								<u>5.580.888,15</u>
06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	2.608.674,25	29.558,72	2.057.401,86								<u>4.695.634,83</u>
08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	1.089.751,52		1.000.699,00								<u>2.090.450,52</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>9.647.713,55</b>	<b>34.558,72</b>	<b>4.333.005,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u><b>14.015.278,15</b></u>



## SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

### SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

#### ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente (€)	Imposte e tasse a carico dell'ente (€)	Acquisto di beni e servizi (€)	Trasferimenti correnti (€)	Trasferimenti di tributi (€)	Fondi perequativi (€)	Interessi passivi (€)	Altre spese per redditi da capitale (€)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (€)	Altre spese correnti (€)	TOTALE (€)
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>11</b>	<b>MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>											
01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	1.844.786,77		1.465.451,20								<u>3.310.237,97</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	<b>1.844.786,77</b>	<b>0,00</b>	<b>1.465.451,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u><b>3.310.237,97</b></u>
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>											
07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	3.410.981,11		1.846.000,00								<u>5.256.981,11</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>	<b>3.410.981,11</b>	<b>0,00</b>	<b>1.846.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u><b>5.256.981,11</b></u>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA										120.979,04	<u>120.979,04</u>
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI										77.202,00	<u>77.202,00</u>
03	ALTRI FONDI										135.507,45	<u>135.507,45</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>333.688,49</b>	<u><b>333.688,49</b></u>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>22.065.758,05</b>	<b>1.395.924,45</b>	<b>11.655.957,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>835.000,00</b>	<b>469.738,49</b>	<u><b>36.422.378,07</b></u>



## SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Allegato 2

### SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente (€)	Imposte e tasse a carico dell'ente (€)	Acquisto di beni e servizi (€)	Trasferimenti correnti (€)	Trasferimenti di tributi (€)	Fondi perequativi (€)	Interessi passivi (€)	Altre spese per redditi da capitale (€)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (€)	Altre spese correnti (€)	TOTALE (€)
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>											
01	ORGANI ISTITUZIONALI			121.200,00								<u>121.200,00</u>
02	SEGRETERIA GENERALE	1.478.921,58		29.000,00								<u>1.507.921,58</u>
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	1.323.197,02	141.900,00	2.199.150,00						5.000,00	123.550,00	<u>3.792.797,02</u>
06	UFFICIO TECNICO	485.184,54		491.000,00								<u>976.184,54</u>
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	551.036,93		917.100,00								<u>1.468.136,93</u>
10	RISORSE UMANE	3.385.635,13	1.219.958,79	97.000,00						830.000,00		<u>5.532.593,92</u>
11	ALTRI SERVIZI GENERALI			34.500,00							12.500,00	<u>47.000,00</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>7.223.975,20</b>	<b>1.361.858,79</b>	<b>3.888.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>835.000,00</b>	<b>136.050,00</b>	<u><b>13.445.833,99</b></u>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>											
01	DIFESA DEL SUOLO	946.580,70	4.000,00	226.930,32								<u>1.177.511,02</u>
02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	5.065.737,94		57.521,48								<u>5.123.259,42</u>
06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	2.618.529,53	29.558,72	1.188.339,67								<u>3.836.427,92</u>
08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	1.089.751,52		1.007.700,00								<u>2.097.451,52</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>9.720.599,69</b>	<b>33.558,72</b>	<b>2.480.491,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u><b>12.234.649,88</b></u>



## SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Allegato 2

### SPESA CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente (€)	Imposte e tasse a carico dell'ente (€)	Acquisto di beni e servizi (€)	Trasferimenti correnti (€)	Trasferimenti di tributi (€)	Fondi perequativi (€)	Interessi passivi (€)	Altre spese per redditi da capitale (€)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (€)	Altre spese correnti (€)	TOTALE (€)
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>11</b>	<b>MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>											
01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	1.885.975,55		1.356.523,20								<u>3.242.498,75</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	<b>1.885.975,55</b>	<b>0,00</b>	<b>1.356.523,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>3.242.498,75</u></b>
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>											
07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	3.430.691,68		1.705.200,00								<u>5.135.891,68</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>	<b>3.430.691,68</b>	<b>0,00</b>	<b>1.705.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>5.135.891,68</u></b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA										110.419,69	<u>110.419,69</u>
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI										77.202,00	<u>77.202,00</u>
03	ALTRI FONDI										55.000,00	<u>55.000,00</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>242.621,69</b>	<b><u>242.621,69</u></b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b><u>22.261.242,12</u></b>	<b><u>1.395.417,51</u></b>	<b><u>9.431.164,67</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>835.000,00</u></b>	<b><u>378.671,69</u></b>	<b><u>34.301.495,99</u></b>



## SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Allegato 2

### SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente (€)	Imposte e tasse a carico dell'ente (€)	Acquisto di beni e servizi (€)	Trasferimenti correnti (€)	Trasferimenti di tributi (€)	Fondi perequativi (€)	Interessi passivi (€)	Altre spese per redditi da capitale (€)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (€)	Altre spese correnti (€)	TOTALE (€)
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>											
01	ORGANI ISTITUZIONALI			121.200,00								<u>121.200,00</u>
02	SEGRETERIA GENERALE	1.478.921,58		29.000,00								<u>1.507.921,58</u>
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	1.323.197,02	141.900,00	2.145.150,00						5.000,00	123.550,00	<u>3.738.797,02</u>
06	UFFICIO TECNICO	485.184,54		476.000,00								<u>961.184,54</u>
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	551.036,93		897.300,00								<u>1.448.336,93</u>
10	RISORSE UMANE	3.385.635,13	1.219.958,79	92.000,00						830.000,00		<u>5.527.593,92</u>
11	ALTRI SERVIZI GENERALI			34.500,00							12.500,00	<u>47.000,00</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>7.223.975,20</b>	<b>1.361.858,79</b>	<b>3.795.150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>835.000,00</b>	<b>136.050,00</b>	<u><b>13.352.033,99</b></u>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>											
01	DIFESA DEL SUOLO	874.840,70		178.533,62								<u>1.053.374,32</u>
02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	5.065.737,94		57.521,48								<u>5.123.259,42</u>
06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	2.618.529,53	29.558,72	896.855,90								<u>3.544.944,15</u>
08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	1.089.751,52		1.007.700,00								<u>2.097.451,52</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>9.648.859,69</b>	<b>29.558,72</b>	<b>2.140.611,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<u><b>11.819.029,41</b></u>



## SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Allegato 2

### SPESA CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente (€)	Imposte e tasse a carico dell'ente (€)	Acquisto di beni e servizi (€)	Trasferimenti correnti (€)	Trasferimenti di tributi (€)	Fondi perequativi (€)	Interessi passivi (€)	Altre spese per redditi da capitale (€)	Rimborsi e poste correttive delle entrate (€)	Altre spese correnti (€)	TOTALE (€)
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
<b>11</b>	<b>MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>											
01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	1.893.142,22		1.303.695,85								<u>3.196.838,07</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	1.893.142,22	0,00	1.303.695,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>3.196.838,07</u>
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>											
07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	3.430.691,68		1.703.200,00								<u>5.133.891,68</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>	3.430.691,68	0,00	1.703.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<u>5.133.891,68</u>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA										110.339,69	<u>110.339,69</u>
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI										77.202,00	<u>77.202,00</u>
03	ALTRI FONDI										55.000,00	<u>55.000,00</u>
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242.541,69	<u>242.541,69</u>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<u>22.196.668,79</u>	<u>1.391.417,51</u>	<u>8.942.656,85</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>835.000,00</u>	<u>378.591,69</u>	<u>33.744.334,84</u>

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2024**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente (€)	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (€)	Contributi agli investimenti (€)	Altri trasferimenti in conto capitale (€)	Altre spese in conto capitale (€)	<u>Totale SPESE IN CONTO CAPITALE (€)</u>	Acquisizioni di attività finanziarie (€)	Concessione crediti di breve termine (€)	Concessione crediti di medio-lungo termine (€)	Altre spese per incremento di attività finanziarie (€)	<u>Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (€)</u>
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>											
01	ORGANI ISTITUZIONALI											
02	SEGRETERIA GENERALE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO		687.120,00				<u>687.120,00</u>					
06	UFFICIO TECNICO		1.822.922,00				<u>1.822.922,00</u>					
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI		0,00				<u>0,00</u>					
10	RISORSE UMANE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI											
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>0,00</b>	<b>2.510.042,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>2.510.042,00</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>											
01	DIFESA DEL SUOLO		381.215,60				<u>381.215,60</u>					
02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE		20.000,00				<u>20.000,00</u>					
06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE		2.393.500,00				<u>2.393.500,00</u>					
08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO		1.557.232,00				<u>1.557.232,00</u>					
	<b>TOTALE MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>4.351.947,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>4.351.947,60</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2024**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente (€)	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (€)	Contributi agli investimenti (€)	Altri trasferimenti in conto capitale (€)	Altre spese in conto capitale (€)	<u>Totale SPESE IN CONTO CAPITALE (€)</u>	Acquisizioni di attività finanziarie (€)	Concessione crediti di breve termine (€)	Concessione crediti di medio-lungo termine (€)	Altre spese per incremento di attività finanziarie (€)	<u>Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (€)</u>
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>11</b>	<b>MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>											
01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE		36.600,00				<u>36.600,00</u>					
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	<b>0,00</b>	<b>36.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>36.600,00</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>											
07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA		507.000,00				<u>507.000,00</u>					
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>	<b>0,00</b>	<b>507.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>507.000,00</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA											
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI											
03	ALTRI FONDI											
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>											
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO											
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>0,00</b>	<b>7.405.589,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.405.589,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente (€)	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (€)	Contributi agli investimenti (€)	Altri trasferimenti in conto capitale (€)	Altre spese in conto capitale (€)	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE (€)	Acquisizioni di attività finanziarie (€)	Concessione crediti di breve termine (€)	Concessione crediti di medio-lungo termine (€)	Altre spese per incremento di attività finanziarie (€)	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (€)
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>											
01	ORGANI ISTITUZIONALI											
02	SEGRETERIA GENERALE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO											
06	UFFICIO TECNICO		1.635.000,00				<u>1.635.000,00</u>					
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI											
10	RISORSE UMANE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI											
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>0,00</b>	<b>1.635.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>1.635.000,00</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>											
01	DIFESA DEL SUOLO		21.156,80				<u>21.156,80</u>					
02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE		20.000,00				<u>20.000,00</u>					
06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE		160.000,00				<u>160.000,00</u>					
08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO											
	<b>TOTALE MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>201.156,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>201.156,80</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente (€)	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (€)	Contributi agli investimenti (€)	Altri trasferimenti in conto capitale (€)	Altre spese in conto capitale (€)	<u>Totale SPESE IN CONTO CAPITALE (€)</u>	Acquisizioni di attività finanziarie (€)	Concessione crediti di breve termine (€)	Concessione crediti di medio-lungo termine (€)	Altre spese per incremento di attività finanziarie (€)	<u>Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (€)</u>
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>11</b>	<b>MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>											
01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE											
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>											
07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA											
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA											
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI											
03	ALTRI FONDI											
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>											
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO											
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>0,00</b>	<b>1.836.156,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.836.156,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2026**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente (€)	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (€)	Contributi agli investimenti (€)	Altri trasferimenti in conto capitale (€)	Altre spese in conto capitale (€)	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE (€)	Acquisizioni di attività finanziarie (€)	Concessione crediti di breve termine (€)	Concessione crediti di medio-lungo termine (€)	Altre spese per incremento di attività finanziarie (€)	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (€)
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>											
01	ORGANI ISTITUZIONALI											
02	SEGRETERIA GENERALE											
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO											
06	UFFICIO TECNICO		1.635.000,00				<u>1.635.000,00</u>					
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI											
10	RISORSE UMANE											
11	ALTRI SERVIZI GENERALI											
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>0,00</b>	<b>1.635.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>1.635.000,00</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>											
01	DIFESA DEL SUOLO											
02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE		20.000,00				<u>20.000,00</u>					
06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE		10.000,00				<u>10.000,00</u>					
08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO											
	<b>TOTALE MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>30.000,00</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b><u>0,00</u></b>

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE -**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2026**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente (€)	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (€)	Contributi agli investimenti (€)	Altri trasferimenti in conto capitale (€)	Altre spese in conto capitale (€)	<u>Totale SPESE IN CONTO CAPITALE (€)</u>	Acquisizioni di attività finanziarie (€)	Concessione crediti di breve termine (€)	Concessione crediti di medio-lungo termine (€)	Altre spese per incremento di attività finanziarie (€)	<u>Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (€)</u>
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>11</b>	<b>MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>											
01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE											
	<b>TOTALE MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>											
07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA											
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>											
01	FONDO DI RISERVA											
02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI											
03	ALTRI FONDI											
	<b>TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>											
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO											
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>0,00</b>	<b>1.665.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.665.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2024**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento		TOTALE
	401	402	403	404	405	400
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento		TOTALE
	401	402	403	404	405	400
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2026**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento		TOTALE
	401	402	403	404	405	400
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2024**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>			
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.730.000,00	270.000,00	<b>11.000.000,00</b>
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>10.730.000,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b><u>10.730.000,00</u></b>	<b><u>270.000,00</u></b>	<b><u>11.000.000,00</u></b>



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>			
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.730.000,00	270.000,00	<b>11.000.000,00</b>
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>10.730.000,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b><u>10.730.000,00</u></b>	<b><u>270.000,00</u></b>	<b><u>11.000.000,00</u></b>



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**  
**SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA**  
**ESERCIZIO 2026**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>			
01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.730.000,00	270.000,00	<b>11.000.000,00</b>
	<b>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>10.730.000,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b><u>10.730.000,00</u></b>	<b><u>270.000,00</u></b>	<b><u>11.000.000,00</u></b>

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
 PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti
<b>100</b>	<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>						
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	22.065.758,05	539.097,38	22.261.242,12	560.582,71	22.196.668,79	496.009,38
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.395.924,45	34.558,72	1.395.417,51	33.558,72	1.391.417,51	29.558,72
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	11.655.957,08	3.132.212,40	9.431.164,67	1.209.469,99	8.942.656,85	871.762,17
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	835.000,00		835.000,00		835.000,00	
110	ALTRE SPESE CORRENTI	469.738,49	296.188,49	378.671,69	205.121,69	378.591,69	205.041,69
	<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>36.422.378,07</b>	<b>4.002.056,99</b>	<b>34.301.495,99</b>	<b>2.008.733,11</b>	<b>33.744.334,84</b>	<b>1.602.371,96</b>
<b>200</b>	<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	7.405.589,60	7.225.749,60	1.836.156,80	1.810.156,80	1.665.000,00	1.640.000,00
	<b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>7.405.589,60</b>	<b>7.225.749,60</b>	<b>1.836.156,80</b>	<b>1.810.156,80</b>	<b>1.665.000,00</b>	<b>1.640.000,00</b>
<b>700</b>	<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	10.730.000,00		10.730.000,00		10.730.000,00	
702	USCITE PER CONTO TERZI	270.000,00		270.000,00		270.000,00	
	<b>TOTALE TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>11.227.806,59</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>3.818.889,91</b>	<b>46.409.334,84</b>	<b>3.242.371,96</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	2.036.499,70	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	6.302.718,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	18.017.214,09	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	21.196.334,77	30.445.388,21		
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
<b>20101</b>	<b>Tipologia 101:TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	3.216.958,72	previsioni di competenza	33.096.665,90	35.680.598,07	31.901.495,99	31.344.334,84
			previsioni di cassa	43.152.231,93	38.890.556,79		
EC210.001	Trasferimenti correnti della Regione Sardegna per il funzionamento dell'ARPAS(L.R. 6/06 art. 19 1 b)	500.000,00	previsioni di competenza	29.178.479,57	29.928.479,57	29.928.479,57	29.928.479,57
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	36.261.761,38	30.428.479,57		
EC220.002	Trasferimenti Correnti Progetto Flash_flood	0,00	previsioni di competenza	10.000,00	132.000,00	15.000,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	10.000,00	132.000,00		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC220.003	Trasferimenti Correnti Progetto SRACC	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	0,00		
EC220.006	Trasfer.corr.Mappatura Acustica Provincia Cagliari	35.527,92	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	35.527,92	35.527,92		
EC220.010	Trasfer.corr.Progetto Radioattività acquestinate al consumo umano	42.123,02	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	42.123,02	42.123,02		
EC220.011	Trasfer.corr.Progetto Valori di fondoaree minerarie dismesse	0,00	previsioni di competenza	426.763,84	506.836,03	0,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	558.163,97	506.836,03		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC220.015	Trasferimenti correnti Progetto MICROPLASTICHE	10.000,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	10.000,00	3.000,00		
EC220.016	Trasf Monitor.corpi idr.art.16 L.R. 12/2011	962.000,00	previsioni di competenza	810.000,00	908.000,00	200.000,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	1.310.000,00	1.870.000,00		
EC220.017	Trasferimenti Correnti Progetto SI_ARPAS	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	0,00		
EC220.018	Trasf Monitor.corpi idrici sotterranei	0,00	previsioni di competenza	1.050.000,00	1.800.000,00	200.000,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	1.050.000,00	1.800.000,00		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC220.019	Trasfer. Progetto Proterina 4 Future	0,00	previsioni di competenza	0,00	37.730,00	78.438,33	86.897,65
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	37.730,00		
EC220.024	Trasferimento Progetto RICERCA CEM	0,00	previsioni di competenza	144.621,00	174.219,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	144.621,00	174.219,00		
EC220.026	Trasferimenti per Progetto Aer Nostrum	48.795,08	previsioni di competenza	13.500,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	105.521,08	48.795,08		
EC220.999	Altri Trasferimenti in c/esercizio da Regione eEnti locali per interventi specifici	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	0,00		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC221.003	Trasferimenti per Progetto Strategia Marina	183.682,20	previsioni di competenza	1.224.548,00	1.165.164,00	1.178.524,00	1.168.424,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	1.805.816,73	1.348.846,20		
EC221.004	Trasferimenti per Progetto MAREGOT	0,01	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	0,01		
EC221.005	Trasferimenti per Progetto CARG	300.000,00	previsioni di competenza	100.000,00	50.000,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	300.000,00	350.000,00		
EC221.006	Trasferimenti per Progetto POA Misure	132.647,88	previsioni di competenza	97.800,00	402.337,96	86.740,00	0,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	211.180,74	534.985,84		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC221.007	Trasf.ris. Fondi Piano Nazionale Inv.Complementari	983.488,57	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	1.207.699,00	983.488,57		
EC221.008	Trasferimenti per Progetto CARG GUSPINI	0,00	previsioni di competenza	0,00	68.674,20	39.242,40	29.431,80
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	58.863,60	68.674,20		
EC221.009	Trasferimenti per Progetto CARG BITTI	0,00	previsioni di competenza	11.684,45	35.053,35	65.432,92	88.801,82
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	11.684,45	35.053,35		
EC221.010	Trasferimenti Progetto CARG GUSPINI GEOTEMATICO	0,00	previsioni di competenza	10.575,00	80.370,00	78.255,00	42.300,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	10.575,00	80.370,00		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC221.011	Trasferimenti Correnti Progetto SI_ARPAS	18.694,04	previsioni di competenza	18.694,04	383.305,96	31.383,77	0,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	18.694,04	402.000,00		
EC221.012	Trasferimento corrente progetto COPERNICUS	0,00	previsioni di competenza	0,00	8.428,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	8.428,00		
<b>TOTALE TIPOLOGIA 20101</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>3.216.958,72</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>33.096.665,90</b>	<b>35.680.598,07</b>	<b>31.901.495,99</b>	<b>31.344.334,84</b>
			<b>previsioni di cassa</b>	<b>43.152.231,93</b>	<b>38.890.556,79</b>		
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>3.216.958,72</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>33.096.665,9</b>	<b>35.680.598,07</b>	<b>31.901.495,99</b>	<b>31.344.334,84</b>
			<b>previsioni di cassa</b>	<b>43.152.231,93</b>	<b>38.890.556,79</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
<b>30100</b>	<b>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	408.766,86	previsioni di competenza	1.320.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00
			previsioni di cassa	1.574.121,27	1.371.297,61		
EC321.001	Proventi per prestazioni di servizi istituzionali	257.469,25	previsioni di competenza	1.100.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	1.209.064,66	1.000.000,00		
EC321.015	Proventi per istruttoria relativa alle autorizzazioni Integrate Ambientali (AIA)	108.211,00	previsioni di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	303.300,00	308.211,00		
EC322.001	Proventi per prestazioni di servizi nonistituzionali	13.086,61	previsioni di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	31.756,61	33.086,61		



## BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC322.002	Proventi per individuazione aree a rischio RADON	30.000,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	30.000,00	30.000,00		
<b>TOTALE TIPOLOGIA 30100</b>	<b>VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTION</b>	<b>408.766,86</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>
			<b>previsioni di cassa</b>	<b>1.574.121,27</b>	<b>1.371.297,61</b>		



## BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>30200</b>	<b>Tipologia 200:PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONEDELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI</b>	23.332,17	previsioni di competenza	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
			previsioni di cassa	50.000,00	73.332,17		
EC342.001	Entrate da sanzioni sostitutive D.Lgs. 152/2006	23.332,17	previsioni di competenza	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E.3.02.03.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	50.000,00	73.332,17		
<b>TOTALE TIPOLOGIA 30200</b>	<b>PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE</b>	<b>23.332,17</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
			<b>previsioni di cassa</b>	<b>50.000,00</b>	<b>73.332,17</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>30300</b>	<b>Tipologia 300:INTERESSI ATTIVI</b>	35.825,82	previsioni di competenza	22.596,46	53.000,00	40.000,00	40.000,00
			previsioni di cassa	22.596,46	88.825,82		
EC351.001	Interessi attivi Tesoreria	35.825,82	previsioni di competenza	22.596,46	53.000,00	40.000,00	40.000,00
E.3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello stato o di altre amministrazioni pubbliche						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	22.596,46	88.825,82		
<b>TOTALE TIPOLOGIA 30300</b>	<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>35.825,82</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>22.596,46</b>	<b>53.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
			<b>previsioni di cassa</b>	<b>22.596,46</b>	<b>88.825,82</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500:RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	933.055,69	previsioni di competenza	1.005.120,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00
			previsioni di cassa	2.514.255,09	1.393.055,69		
EC361.001	Rimborsi IVA e altre imposte	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	0,00		
EC361.005	Rimborsi da Enti previdenziali e assistenziali	0,00	previsioni di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
E.3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	10.000,00	10.000,00		
EC361.010	Rimborsi per il personale comandato e assegnazione tempranea	791.267,65	previsioni di competenza	795.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
E.3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc )						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	2.287.797,56	1.041.267,65		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC361.501	Indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	previsioni di competenza	120,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	120,00	0,00		
EC361.902	Altre entrate - F.do incentivante perso art 113/50D.lgs 50/2016	11.758,62	previsioni di competenza	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
E.3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (legge merloni)						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	40.000,00	91.758,62		
EC361.903	Altre entrate - F.do innovazione art 113/50D.lgs 50/2016	4.591,20	previsioni di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E.3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (legge merloni)						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	20.000,00	24.591,20		
EC361.999	Altri recuperi e rimborsi	125.438,22	previsioni di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E.3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	156.337,53	225.438,22		



## BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE TIPOLOGIA 30500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	933.055,69	previsioni di competenza	1.005.120,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00
			previsioni di cassa	2.514.255,09			
TOTALE TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.400.980,54	previsioni di competenza	2.397.716,46	2.433.000,00	2.420.000,00	2.420.000,00
			previsioni di cassa	4.160.972,82			

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
<b>40200</b>	<b>Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	6.761.000,00	previsioni di competenza	2.377.000,00	5.677.749,60	1.811.156,80	1.640.000,00
			previsioni di cassa	7.267.218,25	10.843.982,60		
EC440.010	Finanziamento Protezione Civile/ SC04.0010	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	218,25	0,00		
EC440.014	Trasferimento c/capitale Progetto POA	0,00	previsioni di competenza	0,00	354.215,60	20.156,80	0,00
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	354.215,60		
EC440.015	Trasferimento c/capitale Progetto FLASH FLOOD	0,00	previsioni di competenza	6.000,00	2.000,00	1.000,00	0,00
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	6.000,00	2.000,00		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC440.016	Trasferimento c/capitale Progetto SI ARPAS	241.000,00	previsioni di competenza	241.000,00	487.000,00	150.000,00	0,00
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	241.000,00	728.000,00		
EC440.018	Trasferimento c/capitale Progetto STRATEGIA MARINA	0,00	previsioni di competenza	0,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	15.000,00		
EC440.019	Trasf.ris. F.di Piano Naz. Inv.Complementari c/capContributo agli investimenti	0,00	previsioni di competenza	0,00	3.189.534,00	0,00	0,00
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	0,00	1.594.767,00		
EC450.001	Contributo RAS per investimento acquisto sede	6.520.000,00	previsioni di competenza	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	6.520.000,00	8.150.000,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC450.003	Contributo Funzionamento RAS per investimento	0,00	previsioni di competenza	500.000,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni locali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	500.000,00	0,00		
<b>TOTALE TIPOLOGIA 40200</b>	<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>6.761.000,00</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>2.377.000,00</b>	<b>5.677.749,60</b>	<b>1.811.156,80</b>	<b>1.640.000,00</b>
			<b>previsioni di cassa</b>	<b>7.267.218,25</b>	<b>10.843.982,60</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>40400</b>	<b>Tipologia 400:ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI</b>	0,00	previsioni di competenza	116.461,54	36.620,00	5.000,00	5.000,00
			previsioni di cassa	116.461,54	36.620,00		
EC421.015	Alienazione di mezzi di trasporto	0,00	previsioni di competenza	116.461,54	36.620,00	5.000,00	5.000,00
E.4.04.01.01.000	Alienazione di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	116.461,54	36.620,00		
<b>TOTALE TIPOLOGIA 40400</b>	<b>ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza	<b>116.461,54</b>	<b>36.620,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
			previsioni di cassa	<b>116.461,54</b>	<b>36.620,00</b>		
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>6.761.000,00</b>	previsioni di competenza	<b>2.493.461,54</b>	<b>5.714.369,60</b>	<b>1.816.156,80</b>	<b>1.645.000,00</b>
			previsioni di cassa	<b>7.383.679,79</b>	<b>10.880.602,60</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
<b>90100</b>	<b>Tipologia 100:ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	575.968,48	previsioni di competenza	10.810.000,00	10.730.000,00	10.730.000,00	10.730.000,00
			previsioni di cassa	10.820.628,88	11.235.965,48		
EC600.001	Ritenuta per scissione contabile IVA (split payment)	3,00	previsioni di competenza	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
E.9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile iva (split payment)						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	3.000.000,00	3.000.000,00		
EC611.001	Partite di giro - Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del personale	166.650,47	previsioni di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
E.9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavorodipendente per conto terzi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	2.007.425,62	2.166.650,47		
EC621.001	Partite di giro - Ritenute erariali a carico delpersonale	384.273,54	previsioni di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
E.9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per contoterzi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	5.002.084,51	5.384.273,54		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC621.005	Partite di giro - Altre ritenute al personale perconto di terzi	23.922,25	previsioni di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
E.9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	400.000,00	423.922,25		
EC622.001	Partite di giro - Ritenute previdenziali eassistenziali su redditi da lavoro autonomoprofessionisti	0,00	previsioni di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E.9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoroautonomo per conto terzi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	20.000,00	20.000,00		
EC622.005	Partite di giro - Ritenute erariali suredditi da lavoro autonomo	231,40	previsioni di competenza	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
E.9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	110.231,40	110.231,40		
EC623.001	Restituzione fondi economali	0,00	previsioni di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E.9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	100.000,00	30.000,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
EC623.099	Altre partite di giro	887,82	previsioni di competenza	180.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E.9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	180.887,35	100.887,82		
<b>TOTALE TIPOLOGIA 90100</b>	<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>575.968,48</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>10.810.000,00</b>	<b>10.730.000,00</b>	<b>10.730.000,00</b>	<b>10.730.000,00</b>
			<b>previsioni di cassa</b>	<b>10.820.628,88</b>	<b>11.235.965,48</b>		

## BILANCIO DI PREVISIONE

### ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<b>90200</b>	<b>Tipologia 200:ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	15.110,76	previsioni di competenza	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
			previsioni di cassa	401.550,02	285.110,76		
EC623.005	Rimborso nostre anticipazioni di cassa a terzi	15.110,76	previsioni di competenza	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
E.9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	381.550,02	265.110,76		
EC623.010	Rimborso depositi versati a terzi	0,00	previsioni di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
E.9.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	10.000,00	10.000,00		
EC623.055	Depositi da terzi	0,00	previsioni di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
E.9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi						
00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsioni di cassa	10.000,00	10.000,00		
<b>TOTALE TIPOLOGIA 90200</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>15.110,76</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>270.000,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>270.000,00</b>
			<b>previsioni di cassa</b>	<b>401.550,02</b>	<b>285.110,76</b>		
<b>TOTALE</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI PARTITE DI C/O</b>	<b>591.079,24</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>11.080.000</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>



## BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

TITOLO, TIPOLOGIA, CAPITOLO, CDR	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
			previsioni di cassa	11.222.178,90	11.521.076,24		
TOTALE TITOLI		11.970.018,50	previsioni di competenza	49.067.843,90	54.827.967,67	47.137.652,79	46.409.334,84
			previsioni di cassa	65.919.063,44	64.218.746,92		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		11.970.018,50	previsioni di competenza	75.424.275,89	54.827.967,67	47.137.652,79	46.409.334,84
			previsioni di cassa	87.115.398,21	94.664.135,13		



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PER L'AMBIENTE E IL TERRITORIO DELLA SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0	0	0	0
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO						
0101 Programma 01	ORGANI ISTITUZIONALI						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	49.465,74	previsione di competenza	124.797,72	135.800,00	121.200,00	121.200,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	153.421,52	185.265,74		
CAPITOLO SC01.1005	Compensi, rimborsi e contributi Revisori Contabili	3.136,00	previsione di competenza	46.500,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
PCF U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	53.274,00	48.136,00		
CAPITOLO SC01.1007	Compensi, rimborsi e contributi per OIVed altre commissioni e comitati	21.750,00	previsione di competenza	40.000,00	39.200,00	39.200,00	39.200,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	52.750,00	60.950,00		
CAPITOLO SC01.1008	Spese per Comitato Unico di Garanzia	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.000,00	1.000,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC01.1070	Spese di pubblicità istituzionale e convegnistica	3.858,24	previsione di competenza	11.325,72	9.100,00	9.000,00	9.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	11.325,72	12.958,24		
CAPITOLO SC01.1071	Servizi per attività di educazione ambientale	6.075,00	previsione di competenza	3.415,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	9.490,00	11.075,00		
CAPITOLO SC01.1072	Beni per attività di educazione ambientale	4.422,50	previsione di competenza	4.700,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	4.700,00	9.222,50		
CAPITOLO SC01.1073	Prestazioni professionali e specialistiche in campo tecnico e amministrativo	10.224,00	previsione di competenza	13.457,00	28.000,00	13.500,00	13.500,00
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	13.457,00	38.224,00		
CAPITOLO SC01.1080	Quote associative ed altre spese istituzionali	0,00	previsione di competenza	4.400,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	5.424,80	3.700,00		
<b>Totale Programma</b>	<b>01 ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>49.465,74</b>	previsione di competenza	<b>124.797,72</b>	<b>135.800,00</b>	<b>121.200,00</b>	<b>121.200,00</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

2024 - 2026

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
			previsione di cassa	153.421,52	185.265,74		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0102 Programma 02	SEGRETERIA GENERALE						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	416.762,82	previsione di competenza	1.323.141,05	1.498.921,58	1.507.921,58	1.507.921,58
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.562.502,98	1.915.684,40		
CAPITOLO SC1B.1000	Voci stipendiali corrisposte personale a tempo indeterminato - Segreteria Generale	59.902,32	previsione di competenza	559.580,83	681.402,50	681.402,50	681.402,50
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	622.461,72	741.304,82		
CAPITOLO SC1B.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Segreteria Generale	10.281,02	previsione di competenza	13.131,62	6.000,00	6.000,00	6.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	13.664,72	16.281,02		
CAPITOLO SC1B.1040	Indennità ed altri compensi, esclusi irrimborsi spesa per missione, pers. tempo indeterminato - Segreteria Generale	42.545,29	previsione di competenza	78.145,55	62.993,14	62.993,14	62.993,14
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	78.145,55	105.538,43		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1B.1100	Voci stipendiali corrisposte personale a tempo determinato - Segreteria Generale	61.353,24	previsione di competenza	269.802,54	329.656,19	329.656,19	329.656,19
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	286.762,57	391.009,43		
CAPITOLO SC1B.1140	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione,pers. tempo det. - Segreteria Generale	44.505,88	previsione di competenza	114.000,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	114.000,00	110.505,88		
CAPITOLO SC1B.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Segreteria Gener	187.255,68	previsione di competenza	268.480,51	332.869,75	332.869,75	332.869,75
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	426.979,85	520.125,43		
CAPITOLO SC1B.1260	Assegni familiari - Segreteria Generale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1B.1300	Rimborsi trasferite per attivit istituzionali - Segreteria Generale	10.919,39	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	29.000,00	29.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	20.488,57	30.919,39		
<b>Totale Programma</b>	<b>02 SEGRETERIA GENERALE</b>	<b>416.762,82</b>	previsione di competenza	1.323.141,05	1.498.921,58	1.507.921,58	1.507.921,58
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.562.502,98	1.915.684,40		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0103 Programma 03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORAT						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	981.691,43	previsione di competenza	3.793.447,37	3.879.215,02	3.792.797,02	3.738.797,02
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.587.363,42	4.860.906,45		
CAPITOLO SC02.1061	Somme da restituire alla RAS per economie di spesa	0,00	previsione di competenza	4.728,28	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.09.99.02.000	Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	4.728,28	0,00		
CAPITOLO SC02.1062	Rimborsi ad Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso di parte corrente	171.538,00	previsione di competenza	7.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PCF U.1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	360.001,00	176.538,00		
CAPITOLO SC02.1080	Manutenzione ordinaria di mobili. Arredie attrazz. D'ufficio	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC02.1090	Fitti passivi, oneri condominiali e concessioni	1.813,45	previsione di competenza	188.115,42	186.000,00	186.000,00	186.000,00
PCF U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	188.254,29	187.813,45		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1095	Servizi di guardiana, vigilanza e portierato	59.354,72	previsione di competenza	298.000,00	298.000,00	298.000,00	298.000,00
PCF U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	358.529,73	357.354,72		
CAPITOLO SC02.1100	Pulizia uffici e servizi accessori	64.952,87	previsione di competenza	530.000,00	531.000,00	530.000,00	530.000,00
PCF U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	586.246,89	595.952,87		
CAPITOLO SC02.1105	Energia elettrica	125.961,71	previsione di competenza	652.155,00	650.000,00	624.000,00	570.000,00
PCF U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	731.352,30	775.961,71		
CAPITOLO SC02.1110	Gas, metano, acqua	5.556,86	previsione di competenza	48.613,50	29.500,00	29.500,00	29.500,00
PCF U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	52.725,01	35.056,86		
CAPITOLO SC02.1115	Acquisti di carb e lubrif per riscald. E vari	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1120	Telefonia fissa e mobile e canoni di telecomunicaz	26.271,58	previsione di competenza	62.010,00	66.330,00	69.300,00	69.300,00
PCF U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	77.724,21	92.601,58		
CAPITOLO SC02.1135	Carta, cancelleria e stampati	2.268,69	previsione di competenza	9.800,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	9.800,00	10.268,69		
CAPITOLO SC02.1136	Giornali, riviste e pubblicazioni	0,00	previsione di competenza	5.000,00	5.600,00	5.500,00	5.500,00
PCF U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	5.000,00	5.600,00		
CAPITOLO SC02.1137	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	0,00	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PCF U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	10.000,00	10.000,00		
CAPITOLO SC02.1140	Postali ed affrancazione	4.625,62	previsione di competenza	3.000,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
PCF U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	6.739,84	9.125,62		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1141	Prestazioni professionali e specialistiche in campo tecnico e amministrativo	1.317,60	previsione di competenza	15.000,00	73.000,00	53.000,00	53.000,00
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	15.000,00	74.317,60		
CAPITOLO SC02.1145	Annunci e pubblicazioni legali	4.498,80	previsione di competenza	70.000,00	19.800,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	82.719,98	24.298,80		
CAPITOLO SC02.1150	Spese gestione Tesoreria, c/c bancari e c/cpostali	15.684,14	previsione di competenza	19.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
PCF U.1.03.02.17.000	Servizi finanziari		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	34.676,14	36.684,14		
CAPITOLO SC02.1161	Altri premi di assicurazione	0,00	previsione di competenza	58.561,31	78.000,00	78.000,00	78.000,00
PCF U.1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	58.561,31	78.000,00		
CAPITOLO SC02.1164	Acquisto di vestiario e dpi	26.064,55	previsione di competenza	59.469,44	59.400,00	59.400,00	59.400,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	63.933,05	85.464,55		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1165	Altri servizi ausiliari	12.327,70	previsione di competenza	37.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00
PCF U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	37.000,00	41.327,70		
CAPITOLO SC02.1166	Altri beni e materiali di consumo	0,00	previsione di competenza	2.340,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.340,00	2.300,00		
CAPITOLO SC02.1168	Altri servizi diversi	0,00	previsione di competenza	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	5.000,00	1.000,00		
CAPITOLO SC02.1169	Spese rimborso oneri forfettari Progetti UE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC02.1177	Tasse smaltimento rifiuti sedi dell'agenzia	3.830,47	previsione di competenza	99.736,53	105.000,00	105.000,00	105.000,00
PCF U.1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	139.736,53	108.830,47		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1180	IRES	100,00	previsione di competenza	13.136,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
PCF U.1.02.01.10.000	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex irpeg)		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	13.136,00	13.100,00		
CAPITOLO SC02.1181	Imposta di registro e di bollo	1.225,00	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PCF U.1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	6.714,00	6.225,00		
CAPITOLO SC02.1185	IVA a debito	950,00	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.10.03.01.000	Versamenti iva a debito per le gestioni commerciali		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.000,00	1.950,00		
CAPITOLO SC02.1186	Altre Imposte, tasse	0,00	previsione di competenza	8.200,00	26.388,00	13.800,00	13.800,00
PCF U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	8.200,00	26.388,00		
CAPITOLO SC03.1015	Manutenzione ordinaria autoveicoli, automezzi mezzi di monitoraggio	9.822,37	previsione di competenza	46.116,37	64.350,00	64.350,00	64.350,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	54.021,32	74.172,37		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1020	Manutenzione ordinaria altri mezzi di trasporto	0,00	previsione di competenza	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	14.000,00		
CAPITOLO SC03.1035	Noleggio autovetture, automezzi mezzi di monitoraggio	22.714,99	previsione di competenza	120.000,00	79.200,00	69.300,00	69.300,00
PCF U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	138.985,13	101.914,99		
CAPITOLO SC03.1036	Altri servizi per gestione mezzi	29.000,00	previsione di competenza	29.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	29.000,00	69.000,00		
CAPITOLO SC03.1080	Assicurazioni autovettureautomezzi e mezzi di monitoraggio	11.360,77	previsione di competenza	45.000,00	44.550,00	44.550,00	44.550,00
PCF U.1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	49.881,85	55.910,77		
CAPITOLO SC03.1090	Tasse per autovettureautomezzi e mezzi di monitoraggio	0,00	previsione di competenza	4.200,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00
PCF U.1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	4.200,00	5.100,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO**



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PER L'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1100	Acquisto di carburanti e lubrificanti per autovetture e mezzi di monitoraggio	11.631,48	previsione di competenza	80.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	85.730,72	81.631,48		
CAPITOLO SC03.1105	Acquisto di carburanti e lubrificanti altrimezzi	0,00	previsione di competenza	0,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	9.500,00		
CAPITOLO SC1C.1000	Voci stipendiali corrisposte personale a tempo indeterminato - Gestione economica	185.676,61	previsione di competenza	834.399,03	914.350,71	914.350,71	914.350,71
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	879.346,79	1.100.027,32		
CAPITOLO SC1C.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Gestione economica	15.599,29	previsione di competenza	20.673,83	15.000,00	15.000,00	15.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	22.658,07	30.599,29		
CAPITOLO SC1C.1040	Indennità ed altri compensi, esclusi irrimborso spesa per missione, pers. tempo indeterminato - Gestione economica	65.991,78	previsione di competenza	120.231,05	78.814,47	78.814,47	78.814,47
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	120.231,05	144.806,25		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1C.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Gestione economi	100.725,26	previsione di competenza	280.461,61	315.031,84	315.031,84	315.031,84
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	343.189,93	415.757,10		
CAPITOLO SC1C.1260	Assegni familiari - Gestione economica	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC1C.1300	Rimborsi trasferte per attività istituzionali - Gestione economica	827,12	previsione di competenza	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.000,00	2.327,12		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	300.897,57	previsione di competenza	724.862,89	687.120,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	725.216,69	988.017,57		
CAPITOLO SC02.2020	Acquisizione e manutenzione straordinari di mobili e arredi d'ufficio	13.899,40	previsione di competenza	36.321,42	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.03.000	Mobili e arredi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	36.675,22	13.899,40		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.2021	Acquisizione e manutenzione straordinaria attrezzature d'ufficio	2.482,94	previsione di competenza	2.500,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.500,00	2.482,94		
CAPITOLO SC03.2015	Acquisizione e manutenzione straordinaria di autovetture, automezzi e mezzi di monitoraggio	111.180,62	previsione di competenza	249.069,62	31.620,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	249.069,62	142.800,62		
CAPITOLO SC03.2020	Acquisizione e manutenzione straordinaria di altri mezzi di trasporto	59.863,75	previsione di competenza	63.500,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	63.500,00	59.863,75		
CAPITOLO SC03.2041	Acqu. man. stra. autovetture automezzi e mezzi Fondi PNC	113.470,86	previsione di competenza	373.471,85	622.000,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	373.471,85	735.470,86		
CAPITOLO SC03.2042	Acqu. man. stra. altri mezzi Fondi PNC	0,00	previsione di competenza	0,00	33.500,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	33.500,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Totale Programma	03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	1.282.589,00	previsione di competenza	4.518.310,26	4.566.335,02	3.792.797,02	3.738.797,02
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.312.580,11	5.848.924,02		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO**



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARFAS

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0106 Programma 06	UFFICIO TECNICO						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	334.085,16	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	961.143,33 (0,00) 1.284.205,30	976.184,54 (0,00) 1.310.269,70	976.184,54 (0,00)	961.184,54 (0,00)
CAPITOLO SC02.1065	Manutenzione ordinaria fabbricati ed uffici	41.818,83	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	123.899,00 (0,00)	110.000,00 (0,00)	125.000,00 (0,00)	120.000,00 (0,00)
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	147.937,59	151.818,83		
CAPITOLO SC02.1068	Appalti di servizi tecnici e professionali(progettazione e più)	26.747,84	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	44.374,50 (0,00)	85.000,00 (0,00)	70.000,00 (0,00)	60.000,00 (0,00)
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	63.115,82	111.747,84		
CAPITOLO SC02.1070	Manutenzione ordinaria impianti generici	132.365,03	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	288.169,62 (0,00)	289.000,00 (0,00)	289.000,00 (0,00)	289.000,00 (0,00)
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	518.864,55	421.365,03		
CAPITOLO SC1D.1000	Voci stipendiali corrisposte personale a tempo indeterminato - Ufficio tecnico	63.128,89	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	323.442,31 (0,00)	322.459,70 (0,00)	322.459,70 (0,00)	322.459,70 (0,00)
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	342.595,93	385.588,59		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PER L'AMBIENTE E IL TERRITORIO  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1D.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Ufficio tecnico	3.384,72	previsione di competenza	11.962,87	7.000,00	7.000,00	7.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	12.609,66	10.384,72		
CAPITOLO SC1D.1040	Indennità ed altri compensi, esclusi irimborsi spesa per missione,pers. tempoindeterminato - Ufficio tecnico	28.197,26	previsione di competenza	46.199,09	34.546,50	34.546,50	34.546,50
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	46.199,09	62.743,76		
CAPITOLO SC1D.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Ufficio tecnico	36.435,19	previsione di competenza	117.095,94	121.178,34	121.178,34	121.178,34
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	146.692,88	157.613,53		
CAPITOLO SC1D.1260	Assegni familiari - Ufficio tecnico	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1D.1300	Rimborsi trasferte per attività istituzionali - Ufficio tecnico	2.007,40	previsione di competenza	6.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	6.189,78	9.007,40		
<b>Titolo 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>5.268.720,13</b>	previsione di competenza	<b>20.378.775,07</b>	<b>1.822.922,00</b>	<b>1.635.000,00</b>	<b>1.635.000,00</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	20.520.393,35	7.091.642,13		
CAPITOLO SC02.2010	Acquisizione e manutenzione straordinaria fabbricati civili ed industriali	2.915.452,82	previsione di competenza	3.169.275,01	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.09.000	Beni immobili		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.310.893,29	2.915.452,82		
CAPITOLO SC02.2011	Acquisizione e manutenzione straordinaria fabbricati ad uso strumentale sede Cagliari	0,00	previsione di competenza	14.611.618,80	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00
PCF U.2.02.01.09.000	Beni immobili		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	14.611.618,80	1.630.000,00		
CAPITOLO SC02.2012	Acquisizione e manutenzione straordinaria fabbricati ad uso strumentale sede Oristano	1.500.000,00	previsione di competenza	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.09.000	Beni immobili		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.500.000,00	1.500.000,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.2015	Acquisizione e manutenzione straordinaria impianti generici	853.267,31	previsione di competenza	1.097.881,26	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PCF U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.097.881,26	858.267,31		
CAPITOLO SC03.2047	Acq. manut. stra. attrezz. Ufficio tecnico PNC	0,00	previsione di competenza	0,00	187.922,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	187.922,00		
<b>Totale Programma</b>	<b>06 UFFICIO TECNICO</b>	<b>5.602.805,29</b>	previsione di competenza	21.339.918,40	2.799.106,54	2.611.184,54	2.596.184,54
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	21.804.598,65	8.401.911,83		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0108 Programma 08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	531.258,19	previsione di competenza	1.182.921,07	1.397.038,35	1.468.136,93	1.448.336,93
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.587.303,29	1.928.296,54		
CAPITOLO SC02.1085	Manutenzione ordinaria e assistenza per hardware e software e macchine d'ufficio	14.621,70	previsione di competenza	93.890,00	128.700,00	128.700,00	128.700,00
PCF U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	181.495,45	143.321,70		
CAPITOLO SC02.1086	Manutenzione ordinaria Sistema integrato di base	2.135,00	previsione di competenza	2.500,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
PCF U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.500,00	55.135,00		
CAPITOLO SC02.1125	Noleggio hardware e software	138.932,50	previsione di competenza	231.605,81	258.000,00	287.100,00	287.100,00
PCF U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	319.927,47	396.932,50		
CAPITOLO SC02.1130	Noleggio fotocopiatori/stampanti	7.504,98	previsione di competenza	23.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
PCF U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	26.485,98	28.504,98		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1138	Materiale informatico	11.350,88	previsione di competenza	17.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	41.959,53	21.350,88		
CAPITOLO SC02.1139	Servizi informatici Fondi PNC	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC02.1162	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	2.459,11	previsione di competenza	5.000,00	89.000,00	69.300,00	49.500,00
PCF U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	5.000,00	91.459,11		
CAPITOLO SC02.1163	Servizi informatici e di telecomunicazioni	181.773,10	previsione di competenza	350.000,00	346.500,00	346.500,00	346.500,00
PCF U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	446.720,11	528.273,10		
CAPITOLO SC1E.1000	Voci stipendiali corrisposte personale a tempo indeterminato - Servizi informativi	94.497,53	previsione di competenza	300.116,09	335.937,76	383.433,25	383.433,25
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	358.470,51	430.435,29		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1E.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Servizi informativi	1.849,92	previsione di competenza	7.209,51	6.000,00	6.000,00	6.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	8.138,87	7.849,92		
CAPITOLO SC1E.1040	Indennità ed altri compensi, esclusi irimborsi spesa per missione, pers. tempo indeterminato - Servizi informativi	21.716,07	previsione di competenza	53.769,53	32.567,90	32.567,90	32.567,90
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	53.769,53	54.283,97		
CAPITOLO SC1E.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Servizi informat	53.759,54	previsione di competenza	97.830,13	114.832,69	129.035,78	129.035,78
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	141.695,59	168.592,23		
CAPITOLO SC1E.1260	Assegni familiari - Servizi informativi	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPA

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1E.1300	Rimborsi trasferite per attività istituzionali - Servizi informativi	657,86	previsione di competenza	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.140,25	2.157,86		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO**



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	141.152,60	previsione di competenza	422.708,52	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	470.626,30	141.152,60		
CAPITOLO SC02.2030	Acquisto e manutenzione straordinaria hardware	107.658,72	previsione di competenza	226.160,14	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.07.000	Hardware		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	227.278,72	107.658,72		
CAPITOLO SC02.2032	Acquisto e manutenzione straordinaria software	33.493,88	previsione di competenza	69.680,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.03.02.000	Software		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	116.479,20	33.493,88		
CAPITOLO SC02.2035	Acquisizione e manutenzione straordinaria impianti di telecomunicazione e trasmissione dati	0,00	previsione di competenza	26.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.07.000	Hardware		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	26.000,00	0,00		
CAPITOLO SC02.2037	Acquisizione e manutenzione straordinaria impianti di telecomunicazione e trasmis. dati F.PN	0,00	previsione di competenza	100.868,38	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.07.000	Hardware		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	100.868,38	0,00		
<b>Totale Programma 08</b>	<b>STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI</b>	<b>672.410,79</b>	previsione di competenza	1.605.629,59	1.397.038,35	1.468.136,93	1.448.336,93
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

2024 - 2026

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
			previsione di cassa	2.057.929,59	2.069.449,14		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0110 Programma 10	RISORSE UMANE						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	486.180,55	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.965.805,28 (0,00) 6.333.946,95	5.572.032,86 (0,00) 6.058.213,41	5.532.593,92 (0,00) (0,00)	5.527.593,92 (0,00) (0,00)
CAPITOLO SC02.1015	Fondo straordinario e disagio personale comparto	0,00	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC02.1021	Fondo incentivante art. 113 d.Lgs 50/2016	11.446,00	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	60.000,00 (0,00)	60.000,00 (0,00)	60.000,00 (0,00)	60.000,00 (0,00)
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	65.776,79	71.446,00		
CAPITOLO SC02.1037	Servizi per formazione obbligatoria del personale	12.711,09	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	23.246,13 (0,00)	47.520,00 (0,00)	10.000,00 (0,00)	10.000,00 (0,00)
PCF U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	36.082,36	60.231,09		
CAPITOLO SC02.1038	Formazione obb. personale Transazione Digitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00)	3.000,00 (0,00)	3.000,00 (0,00)	3.000,00 (0,00)
PCF U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	3.000,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1039	Formazione obb. personale Trasparenza e Corruzione	0,00	previsione di competenza	3.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
PCF U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.000,00	2.500,00		
CAPITOLO SC02.1040	Contributi sociali effettivi personale dipendente a carico dell'Agenzia	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC02.1043	Visite fiscali per il personale dipendente	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC02.1045	Buoni pasto	6.733,34	previsione di competenza	179.282,67	200.000,00	200.000,00	200.000,00
PCF U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	179.947,03	206.733,34		
CAPITOLO SC02.1050	Servizi per formazione discrezionale del personale	13.110,00	previsione di competenza	25.000,00	20.000,00	15.000,00	10.000,00
PCF U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	28.674,00	33.110,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1051	Spese per il personale comandato (in entrata)	89.832,03	previsione di competenza	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
PCF U.1.09.01.01.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc )		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	172.356,63	219.832,03		
CAPITOLO SC02.1052	Spese personale in comando e in assegnazione temporanea (in uscita)	62.632,58	previsione di competenza	795.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
PCF U.1.09.01.01.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc )		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	814.352,53	762.632,58		
CAPITOLO SC02.1053	Accertamenti e sorveglianza sanitari per il personale	10.559,74	previsione di competenza	36.819,07	35.000,00	35.000,00	35.000,00
PCF U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	43.744,86	45.559,74		
CAPITOLO SC02.1054	Compensi, rimborsi ed altri servizi per concorsi eselezioni del personale	13.395,57	previsione di competenza	40.201,31	40.000,00	30.000,00	30.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	57.958,75	53.395,57		
CAPITOLO SC02.1060	Contributi f.do incentivante art.113 D.Lgs 50/2016	2.737,75	previsione di competenza	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	17.769,16	17.737,75		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO**



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARFAS

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1175	IRAP	6.137,30	previsione di competenza	1.198.783,03	1.201.877,73	1.214.958,79	1.214.958,79
PCF U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (irap)		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.337.027,11	1.208.015,03		
CAPITOLO SC02.1176	IRAP f.do incentivante D.Lgs 50/2016	982,20	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PCF U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (irap)		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	5.695,41	5.982,20		
CAPITOLO SC1A.1000	Voci stipendiali corrisposte personale a tempo indeterminato - Risorse Umane	125.187,19	previsione di competenza	541.123,78	492.793,06	492.793,06	492.793,06
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	591.843,60	617.980,25		
CAPITOLO SC1A.1010	Accordo confluenza L.R 17/2021 Contratto RegioneVoci stipendiali integrative	0,00	previsione di competenza	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.400.000,00	2.400.000,00		
CAPITOLO SC1A.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Risorse Umane	5.066,84	previsione di competenza	10.976,44	6.000,00	6.000,00	6.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	11.383,73	11.066,84		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1A.1040	Indennità ed altri compensi, esclusi irrimborsi spesa per missione, pers. tempo indeterminato - Risorse Umane	31.318,54	previsione di competenza	73.396,66	39.767,90	39.767,90	39.767,90
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	73.396,66	71.086,44		
CAPITOLO SC1A.1099	Arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato - Risorse Umane	0,00	previsione di competenza	250.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	250.000,00	0,00		
CAPITOLO SC1A.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Risorse Umane	93.539,49	previsione di competenza	177.976,19	172.074,17	172.074,17	172.074,17
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	243.938,33	265.613,66		
CAPITOLO SC1A.1260	Assegni familiari - Risorse Umane	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1A.1300	Rimborsi trasferite per attivit istituzionali - Risorse Umane	790,89	previsione di competenza	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.000,00	2.290,89		
<b>Totale Programma</b>	<b>10 RISORSE UMANE</b>	<b>486.180,55</b>	previsione di competenza	5.965.805,28	5.572.032,86	5.532.593,92	5.527.593,92
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.333.946,95	6.058.213,41		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0111 Programma 11	ALTRI SERVIZI GENERALI						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	42.339,63	previsione di competenza	101.439,51	47.000,00	47.000,00	47.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	111.644,81	89.339,63		
CAPITOLO SC01.1036	Compensi legali a titolo di diritti e onorari relativi a controversie dell'Agenzia	27.536,48	previsione di competenza	27.536,48	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	27.536,48	37.536,48		
CAPITOLO SC01.1040	Prestazioni professionali e specialistiche in campo tecnico e amministrativo	6.407,44	previsione di competenza	17.567,32	24.000,00	24.000,00	24.000,00
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	27.772,62	30.407,44		
CAPITOLO SC02.1155	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	8.395,71	previsione di competenza	48.395,71	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PCF U.1.10.05.04.000	Oneri da contenzioso		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	48.395,71	18.395,71		
CAPITOLO SC02.1156	Altre spese legali	0,00	previsione di competenza	5.000,00	500,00	500,00	500,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	5.000,00	500,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1195	Multe e Sanzioni	0,00	previsione di competenza	2.940,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
PCF U.1.10.05.01.000	Spese dovute a sanzioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.940,00	2.500,00		
<b>Totale Programma</b>	<b>11 ALTRI SERVIZI GENERALI</b>	<b>42.339,63</b>	previsione di competenza	101.439,51	47.000,00	47.000,00	47.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	111.644,81	89.339,63		
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	<b>8.552.553,82</b>	previsione di competenza	<b>34.979.041,81</b>	<b>16.016.234,35</b>	15.080.833,99	14.987.033,99
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	<b>37.336.624,61</b>	<b>24.568.788,17</b>		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE						
0901 Programma 01	DIFESA DEL SUOLO						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	718.614,32	previsione di competenza	1.425.310,44	1.648.304,65	1.177.511,02	1.053.374,32
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.641.406,29	2.366.918,97		
CAPITOLO SC02.1049	Formazione POA Misure	0,00	previsione di competenza	3.000,00	10.000,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.000,00	10.000,00		
CAPITOLO SC02.1201	Prestazioni prof.li e specialistiche CARG BITTI Progetto Carg - Dip Geologico	0,00	previsione di competenza	0,00	33.500,00	62.000,00	78.800,00
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	33.500,00		
CAPITOLO SC02.1202	Acquisto servizi Progetto CARG BITTI	0,00	previsione di competenza	6.295,45	0,00	1.636,27	6.851,82
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	6.295,45	0,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.1203	Acquisto di materiali di consumo CARG BITTIProgetto Carg - Dip Geologico	0,00	previsione di competenza	4.389,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	4.389,00	0,00		
CAPITOLO SC02.1204	Prest. prof.li e spec. CARG GUSPINI GEOTEMATICOProgetto Carg - Dip Geologico	0,00	previsione di competenza	0,00	56.794,00	61.128,00	39.458,00
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	56.794,00		
CAPITOLO SC02.1205	Acquisto servizi prog. CARG GUSPINI GEOTEMATICO	0,00	previsione di competenza	8.000,00	21.060,00	15.218,00	1.842,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	8.000,00	21.060,00		
CAPITOLO SC03.1012	Manutenzione ordinaria attrezzature,apparecchiature ed impiantistica dilaboratorio per attività geologica e idrologica	21,88	previsione di competenza	1.350,00	24.000,00	9.000,00	9.000,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	21.350,00	24.021,88		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1025	Acquisto di materiali di consumo CARGProgetto Carg - Dip Geologico	0,00	previsione di competenza	8.000,00	3.000,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	8.000,00	3.000,00		
CAPITOLO SC03.1027	Acquisto di materiali di consumo CARG GUSPINIProgetto Carg - Dip Geologico	0,00	previsione di competenza	0,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	2.000,00		
CAPITOLO SC03.1068	Acquisto di materiali di consumoper attività geologica e idrologica	928,79	previsione di competenza	1.960,00	1.200,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.577,32	2.128,79		
CAPITOLO SC03.1086	Acquisto servizi per attività geologica e idrolog.	0,00	previsione di competenza	1.600,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.008,70	1.000,00		
CAPITOLO SC03.1088	Acquisto servizi per Progetto CARG	9.741,64	previsione di competenza	30.477,65	5.000,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	32.224,44	14.741,64		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1089	Acquisto servizi per Progetto POA Misure	20.093,40	previsione di competenza	125.981,36	279.249,96	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	125.981,36	299.343,36		
CAPITOLO SC03.1093	Prestazioni prof.li e specialistiche CARG GUSPINI Progetto Carg - Dip Geologico	53.000,00	previsione di competenza	53.232,00	34.274,20	35.946,40	25.779,40
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	53.232,00	87.274,20		
CAPITOLO SC03.1094	Acquisto servizi Progetto CARG GUSPINI	0,00	previsione di competenza	0,00	29.715,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	29.715,00		
CAPITOLO SC03.1096	Prestazioni prof.li e specialistiche FLASH_FLOOD Dip Geologico	10.000,00	previsione di competenza	10.000,00	45.000,00	10.000,00	0,00
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	10.000,00	55.000,00		
CAPITOLO SC03.1097	Acquisto servizi Progetto FLASH_FLOOD	0,00	previsione di competenza	0,00	87.000,00	5.000,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	87.000,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1098	Prestazioni professionali e specialistiche CARGProgetto Carg - Dip Geologico	92.609,36	previsione di competenza	156.000,00	40.000,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	168.000,00	132.609,36		
CAPITOLO SC1L.1000	Voci stipendiali corrisposte personale atempo indeterminato - Geologia	222.142,96	previsione di competenza	557.961,85	575.881,15	597.567,58	597.567,58
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	626.872,72	798.024,11		
CAPITOLO SC1L.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Geologia	4.741,32	previsione di competenza	15.888,38	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	16.440,82	9.741,32		
CAPITOLO SC1L.1040	Indennit? ed altri compensi, esclusi irimborsi spesa per missione, pers. tempoindeterminato - Geologia	114.224,41	previsione di competenza	156.269,07	73.359,33	73.359,33	73.359,33
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	156.269,07	187.583,74		
CAPITOLO SC1L.1101	Voci stipendiali tempo determinato prog POA Misure	14.302,43	previsione di competenza	80.000,00	86.088,00	71.740,00	0,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	81.894,90	100.390,43		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1L.1102	IRAP POA MISURE	0,00	previsione di competenza	0,00	5.000,00	4.000,00	0,00
PCF U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (irap)		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	5.000,00		
CAPITOLO SC1L.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Geologia	159.508,52	previsione di competenza	175.598,15	192.428,66	198.913,79	198.913,79
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	285.453,70	351.937,18		
CAPITOLO SC1L.1260	Assegni familiari - Geologia	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC1L.1300	Rimborsi trasferte per attivit? istituzionali - Geologia	625,09	previsione di competenza	6.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	6.057,64	7.625,09		
CAPITOLO SC1L.1302	Rimborsi trasferte Progetto Carg Geologia	7.313,78	previsione di competenza	8.868,93	2.000,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	8.894,75	9.313,78		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1L.1303	Rimborsi trasferite Progetto POA Misure	8.497,14	previsione di competenza	10.000,00	22.000,00	11.000,00	0,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	10.025,82	30.497,14		
CAPITOLO SC1L.1304	Rimborsi trasferite Progetto Carg Guspini	863,60	previsione di competenza	863,60	2.685,00	2.296,00	2.652,40
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	863,60	3.548,60		
CAPITOLO SC1L.1305	Rimborsi trasferite Progetto Carg Bitti	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.553,35	1.796,65	3.150,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.000,00	1.553,35		
CAPITOLO SC1L.1306	Rimborsi trasferite Prog. Carg Guspini Geotematico	0,00	previsione di competenza	2.575,00	2.516,00	1.909,00	1.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.575,00	2.516,00		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	109.956,64	previsione di competenza	594.897,22	381.215,60	21.156,80	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	600.539,72	491.172,24		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.2027	Acquisto e man. straord. hardware Flash_FloodDip Geologico	0,00	previsione di competenza	6.000,00	2.000,00	1.000,00	0,00
PCF U.2.02.01.07.000	Hardware		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	6.000,00	2.000,00		
CAPITOLO SC02.2028	Acquisto e man. straord. hardware CARG GUSPINIProgetto Carg - Dip Geologico	0,00	previsione di competenza	4.768,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.07.000	Hardware		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	4.768,00	0,00		
CAPITOLO SC02.2029	Acquisto e man. straord. hardware CARGProgetto Carg - Dip Geologico	10.999,00	previsione di competenza	11.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.07.000	Hardware		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	11.000,00	10.999,00		
CAPITOLO SC02.2034	Acquisto software Progetto POA Misure	0,00	previsione di competenza	20.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.03.02.000	Software		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	20.000,00	0,00		
CAPITOLO SC02.2038	Acquisto e manutenzione straordinaria softwareprogetto CARG	0,00	previsione di competenza	2.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.03.02.000	Software		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.000,00	0,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC02.2039	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature, apparecchiature e strumentazione tecnica per progetto CARG	43.015,98	previsione di competenza	49.125,88	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	49.125,88	43.015,98		
CAPITOLO SC03.2018	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature ed apparecchiature per attività geologica e idrologica	0,00	previsione di competenza	261.809,60	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	267.452,10	0,00		
CAPITOLO SC03.2044	Acq. manut. stra. attrezz. geologico. Fondi PNC	0,00	previsione di competenza	0,00	25.000,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	25.000,00		
CAPITOLO SC03.2060	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature apparecchiature Progetto POA Misure	0,00	previsione di competenza	109.188,90	354.215,60	20.156,80	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	109.188,90	354.215,60		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.2061	Acquisizione e manutenzione straordinari di autovetture automezzi Progetto POA Misure	0,00	previsione di competenza	6.105,69	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	6.105,69	0,00		
CAPITOLO SC03.2117	Implementazione rete idrometrica Nuoro	55.941,66	previsione di competenza	124.899,15	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	124.899,15	55.941,66		
<b>Totale Programma</b>	<b>01 DIFESA DEL SUOLO</b>	<b>828.570,96</b>	previsione di competenza	2.020.207,66	2.029.520,25	1.198.667,82	1.053.374,32
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	2.241.946,01	2.858.091,21		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0902 Programma 02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.594.442,21	previsione di competenza	5.431.804,62	5.580.888,15	5.123.259,42	5.123.259,42
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.000.850,77	7.175.330,35		
CAPITOLO SC03.1016	Manutenzione ordinaria attrezzature ed apparecchi per controlli su attività autorizzate, siti contaminati, zone vulnerabili	0,00	previsione di competenza	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	1.000,00		
CAPITOLO SC03.1061	Altri acquisti di beni per controlli su	0,00	previsione di competenza	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.000,00	1.000,00		
CAPITOLO SC03.1072	Altri servizi per attività di controlli su	707,60	previsione di competenza	3.800,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	6.200,00	6.707,60		
CAPITOLO SC03.1081	Materiali di consumo Progetto Valori di fondo aree minerarie dismesse	,01	previsione di competenza	0,00	10.836,03	0,00	0,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	8.600,36	10.836,03		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1082	Servizi Progetto Valori di fondoaree minerarie dismesse	244.078,28	previsione di competenza	427.826,38	489.000,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	587.102,57	733.078,28		
CAPITOLO SC1M.1000	Voci stipendiali corrisposte personale atempo indeterminato - Autorizzazioni e controlli	715.261,94	previsione di competenza	3.162.097,82	3.333.666,71	3.371.984,84	3.371.984,84
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.274.982,63	4.048.928,65		
CAPITOLO SC1M.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Autorizzazioni e controlli	29.836,57	previsione di competenza	76.814,50	62.000,00	62.000,00	62.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	85.151,08	91.836,57		
CAPITOLO SC1M.1040	Indennit? ed altri compensi, esclusi irimborsi spesa per missione, pers. tempoindeterminato - Autorizzazioni e contro	283.605,57	previsione di competenza	683.495,06	484.531,21	484.531,21	484.531,21
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	700.399,52	768.136,78		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1M.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Autorizzazioni e	314.502,85	previsione di competenza	1.043.575,12	1.136.332,72	1.147.221,89	1.147.221,89
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.301.358,99	1.450.835,57		
CAPITOLO SC1M.1260	Assegni familiari - Autorizzazioni e controlli	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC1M.1300	Rimborsi trasferte per attività istituzionali - Autorizzazioni e controlli	6.449,39	previsione di competenza	31.195,74	49.521,48	49.521,48	49.521,48
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	34.055,62	55.970,87		
CAPITOLO SC1M.1301	Rimborsi trasferte per progetto valori di fondo aree minerarie dismesse	0,00	previsione di competenza	0,00	7.000,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	7.000,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PER L'AMBIENTE E IL TERRITORIO  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPA

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.196,00	previsione di competenza	99.872,85	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	188.707,15	22.196,00		
CAPITOLO SC03.2011	Acquisto strumentazione e attrezzature art 113/50Fondo innovazione	0,00	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	20.000,00	20.000,00		
CAPITOLO SC03.2012	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature ed apparecchiature per controlli	0,00	previsione di competenza	47.898,33	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	86.109,34	0,00		
CAPITOLO SC03.2054	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature ed apparecchiature per attività ZVN	2.196,00	previsione di competenza	31.974,52	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	82.597,81	2.196,00		
<b>Totale Programma</b>	<b>02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE</b>	<b>1.596.638,21</b>	previsione di competenza	5.531.677,47	5.600.888,15	5.143.259,42	5.143.259,42
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.189.557,92	7.197.526,35		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0906 Programma 06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.192.658,38	previsione di competenza	5.537.612,54	4.695.634,83	3.836.427,92	3.544.944,15
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.180.946,87	5.888.293,21		
CAPITOLO SC02.1174	IRAP Prog. Strategia Marina	0,00	previsione di competenza	0,00	29.558,72	29.558,72	29.558,72
PCF U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (irap)		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	29.558,72		
CAPITOLO SC03.1013	Manutenzione ordinaria attrezzature edapparecchiature per monitoraggioacque e aree di interesse naturale	0,00	previsione di competenza	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	1.000,00		
CAPITOLO SC03.1028	Spese per servizi progetto SI_ARPAS	13.252,00	previsione di competenza	18.694,04	383.305,96	31.383,77	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	18.694,04	396.557,96		
CAPITOLO SC03.1029	Spese servizi prog.Monitoraggio Co.Id. Sotterranei	0,00	previsione di competenza	100.000,00	250.000,00	200.000,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	100.000,00	250.000,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1049	Acquisto beni di consumo per monitoraggioacque e aree di interesse naturale	1.302,96	previsione di competenza	2.550,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	17.207,73	3.302,96		
CAPITOLO SC03.1051	Acquisto beni di consumo Progetto MICROPLASTICHE	0,00	previsione di competenza	5.632,81	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	7.172,94	0,00		
CAPITOLO SC03.1052	Spese per servizi monitoraggio art.16 L.R.12/2011	415.471,71	previsione di competenza	1.121.140,35	540.000,00	50.000,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.469.782,62	955.471,71		
CAPITOLO SC03.1055	Altri servizi per attività di monitoraggioacque e aree di interesse naturale	2.774,40	previsione di competenza	170.000,00	150.500,00	180.000,00	180.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	170.000,00	153.274,40		
CAPITOLO SC03.1056	Spese per servizi Progetto Radioattività acque	0,00	previsione di competenza	42.123,02	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	42.123,02	0,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DI S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1057	Acquisto di beni di consumo Strategia Marina	127,60	previsione di competenza	190.168,06	124.595,90	144.955,90	132.855,90
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	190.295,66	124.723,50		
CAPITOLO SC03.1058	Acquisti di servizi per attività progetto Strategia Marina	0,00	previsione di competenza	521.566,31	550.000,00	543.000,00	545.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	521.566,31	550.000,00		
CAPITOLO SC03.1062	Spese per beni monitoraggio art.16 L.R.12/2011	2.919,32	previsione di competenza	262.845,36	20.000,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	262.845,36	22.919,32		
CAPITOLO SC1P.1000	Voci stipendiali corrisposte personale atempo indeterminato - Monitoraggio acque	403.705,54	previsione di competenza	1.667.960,07	1.505.618,26	1.513.204,84	1.513.204,84
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.757.101,00	1.909.323,80		
CAPITOLO SC1P.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Monitoraggio acque	14.755,45	previsione di competenza	57.671,78	34.000,00	34.000,00	34.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	61.739,69	48.755,45		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1P.1040	Indennit? ed altri compensi, esclusi irimborsi spesa per missione, pers. tempoindefinito - Monitoraggio acque	82.760,93	previsione di competenza	209.450,88	120.411,21	120.411,21	120.411,21
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	212.518,08	203.172,14		
CAPITOLO SC1P.1101	Voci stipendiali corrisposte personale atempo determinato Prog. Strategia marina - Monitoraggio acque	4.732,84	previsione di competenza	349.626,13	340.885,47	340.885,47	340.885,47
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	349.626,13	345.618,31		
CAPITOLO SC1P.1102	Voci stipendiali corrisposte personale atempo determinato Prog. Monitoraggio acque - Monitoraggio acque	0,00	previsione di competenza	103.352,48	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	103.352,48	0,00		
CAPITOLO SC1P.1121	Straordinario per il personale a tempo determinato prog. Strategia marina - Monitoraggio acque	1.198,56	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	5.927,21	6.198,56		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMBIENTU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPA S

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1P.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Monitoraggio acq	222.497,71	previsione di competenza	516.658,94	495.635,40	497.904,10	497.904,10
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	680.910,17	718.133,11		
CAPITOLO SC1P.1201	Contributi sociali effettivi personale tempo determinato Prog. Strategia marina NOME?	18.479,97	previsione di competenza	109.870,67	107.123,91	107.123,91	107.123,91
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	124.368,56	125.603,88		
CAPITOLO SC1P.1202	Contributi sociali effettivi personale tempo determinato Prog. Monitoraggio acque - Monitoraggio acque	0,00	previsione di competenza	41.401,64	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	41.401,64	0,00		
CAPITOLO SC1P.1260	Assegni familiari - Monitoraggio acque	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1P.1281	Assegni familiari ed altri contributi sociali figurativi per il personale prog.Strategia marina - Monitoraggio acque	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC1P.1300	Rimborsi trasferte per attivit? istituzionali - Monitoraggio acque	5.309,08	previsione di competenza	30.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicita e serviziper trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	31.746,06	33.309,08		
CAPITOLO SC1P.1301	Rimborsi trasferte Prog. Strategia marina - Monitoraggio acque	3.370,31	previsione di competenza	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicita e serviziper trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	8.668,17	11.370,31		
CAPITOLO SC1P.1303	Rimborsi trasferte Progetto MICROPLASTICHE	0,00	previsione di competenza	3.900,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicita e serviziper trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.900,00	0,00		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	241.000,00	previsione di competenza	1.426.329,31	2.393.500,00	160.000,00	10.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.483.339,37	2.634.500,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO**



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PER L'AMBIENTE DI SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.2002	Acq. strumentazione tecnica per monitoraggio acque art.16 L.R. 12/2011	0,00	previsione di competenza	213.119,16	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	214.166,62	0,00		
CAPITOLO SC03.2003	Acquisizione e manutenzione straordinaria attrezzature Strategia marina	0,00	previsione di competenza	10.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	10.000,00	15.000,00		
CAPITOLO SC03.2007	Acq.man.st.reti Monitoraggio Corpi Idrici sotterranei	0,00	previsione di competenza	950.000,00	1.550.000,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	950.000,00	1.550.000,00		
CAPITOLO SC03.2013	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature per monitoraggio acque e aree di interesse naturale	0,00	previsione di competenza	12.210,15	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	68.172,75	0,00		
CAPITOLO SC03.2034	Acquisto e manutenzione straordinaria software progetto SI_ARPAS	241.000,00	previsione di competenza	241.000,00	487.000,00	150.000,00	0,00
PCF U.2.02.03.02.000	Software		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	241.000,00	728.000,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPA

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.2045	Acq. manut. stra. attrezz. Monitor Acqua Fondi PNC	0,00	previsione di competenza	0,00	341.500,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	341.500,00		
<b>Totale Programma</b>	<b>06 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE</b>	<b>1.433.658,38</b>	previsione di competenza	6.963.941,85	7.089.134,83	3.996.427,92	3.554.944,15
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>
			previsione di cassa	7.664.286,24	8.522.793,21		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA

ARPA

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0908 Programma 08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	733.655,14	previsione di competenza	2.536.556,39	2.090.450,52	2.097.451,52	2.097.451,52
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.147.080,17	2.824.105,66		
CAPITOLO SC03.1001	Manutenzione centraline di monitoraggio aria e reti di monitoraggio	213.690,69	previsione di competenza	777.938,50	810.000,00	870.000,00	870.000,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.222.055,51	1.023.690,69		
CAPITOLO SC03.1004	Servizi per Progetto RICERCA CEM	0,00	previsione di competenza	22.401,00	50.999,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	22.401,00	50.999,00		
CAPITOLO SC03.1005	Servizi per Progetto CEM	0,00	previsione di competenza	95.900,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	95.900,00	0,00		
CAPITOLO SC03.1007	Acquisto di beni di consumo per la qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	previsione di competenza	1.808,04	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.808,04	1.000,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1009	Manutenzione ordinaria attrezzature,apparecchiature ed altri beni RADON	0,00	previsione di competenza	3.596,58	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.596,58	0,00		
CAPITOLO SC03.1046	Utenze elettriche per impianti di monitoraggio dell'aria	23.942,17	previsione di competenza	140.000,00	128.700,00	128.700,00	128.700,00
PCF U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	152.532,46	152.642,17		
CAPITOLO SC03.1063	Servizi per Progetto AER NOSTRUM	0,00	previsione di competenza	22.694,14	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	22.694,14	0,00		
CAPITOLO SC03.1064	Acquisto di beni di consumo RADON	11.340,00	previsione di competenza	12.716,60	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	24.056,60	11.340,00		
CAPITOLO SC03.1071	Altri servizi RADON	0,00	previsione di competenza	21.001,40	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	21.001,40	0,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1073	Servizi mappatura acustica (EC 220.006)	0,00	previsione di competenza	17.775,92	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	17.775,92	0,00		
CAPITOLO SC1Q.1000	Voci stipendiali corrisposte personale atempo indeterminato - Aria e agenti fisici	245.470,04	previsione di competenza	940.751,30	739.250,18	739.250,18	739.250,18
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	973.683,76	984.720,22		
CAPITOLO SC1Q.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Aria e agenti fisici	6.171,87	previsione di competenza	23.812,73	12.000,00	12.000,00	12.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	25.113,05	18.171,87		
CAPITOLO SC1Q.1040	Indennit? ed altri compensi, esclusi irimborsi spesa per missione, pers. tempoindeterminato - Aria e agenti fisici	85.292,36	previsione di competenza	156.600,80	96.457,92	96.457,92	96.457,92
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	171.177,61	181.750,28		
CAPITOLO SC1Q.1101	Voci stipendiali corrisposte personale atempo determinato - Progetto Aer Nostrum	0,00	previsione di competenza	4.115,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	4.115,00	0,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1Q.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Aria e agenti fi	145.259,03	previsione di competenza	284.307,58	242.043,42	242.043,42	242.043,42
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	377.505,23	387.302,45		
CAPITOLO SC1Q.1201	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) Prog. Aer Nostrum	148,79	previsione di competenza	1.236,80	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.454,03	148,79		
CAPITOLO SC1Q.1260	Assegni familiari - Aria e agenti fisici	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC1Q.1300	Rimborsi trasferte per attivit? istituzionali - Aria e agenti fisici	2.340,19	previsione di competenza	7.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicit� e servizi per trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	7.309,84	10.340,19		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1Q.1301	Rimborsi trasferite per attività istituzionali - Prog. Aer Nostrum	0,00	previsione di competenza	1.900,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.900,00	0,00		
CAPITOLO SC1Q.1302	Rimborsi trasferite Prog. RICERCA CEM	0,00	previsione di competenza	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.000,00	2.000,00		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	240.078,54	1.557.232,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	240.078,54	1.557.232,00		
CAPITOLO SC03.2009	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature ed apparecchiature per progetto RADON	0,00	previsione di competenza	47.170,54	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	47.170,54	0,00		
CAPITOLO SC03.2022	Acq.manut.straord.attrezz.appar.Mappatura acustica	0,00	previsione di competenza	71.688,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	71.688,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO**



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPA S

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.2035	Acq.manut. stra. attrezz. Progetto RICERCA CEM	0,00	previsione di competenza	96.000,00	96.000,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	96.000,00	96.000,00		
CAPITOLO SC03.2036	Acq. software Progetto RICERCA CEM	0,00	previsione di competenza	25.220,00	25.220,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.03.02.000	Software		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	25.220,00	25.220,00		
CAPITOLO SC03.2046	Acq. manut. stra. attrezz. Ag.Fisici Fondi PNC Monitoraggio Aria	0,00	previsione di competenza	0,00	212.000,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	212.000,00		
CAPITOLO SC03.2048	Acq. manut. stra. attrezz. Monito.Aria Fondi PNC Monitoraggio Aria	0,00	previsione di competenza	0,00	41.100,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	41.100,00		
CAPITOLO SC03.2049	Manutenz.Str. beni di terzi centraline MonAria PNC	0,00	previsione di competenza	0,00	1.182.912,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.03.06.000	Manutenzione straordinaria su beni di terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	1.182.912,00		
		<b>733.655,14</b>	previsione di competenza	<b>2.776.634,93</b>	<b>3.647.682,52</b>	<b>2.097.451,52</b>	<b>2.097.451,52</b>



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DELL'INQUINAMENTO		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.387.158,71	4.381.337,66		
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	4.592.522,69	previsione di competenza	17.292.461,91	18.367.225,75	12.435.806,68	11.849.029,41
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	19.482.948,88	22.959.748,43		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE						
1101 Programma 01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.307.268,74	previsione di competenza	3.826.142,68	3.310.237,97	3.242.498,75	3.196.838,07
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.593.238,88	4.617.506,71		
CAPITOLO SC03.1003	Manutenzione reti, impianti e strumentazione (atm) per attività meteorologiche	500.169,19	previsione di competenza	977.467,92	1.090.000,00	990.000,00	935.000,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.417.753,69	1.590.169,19		
CAPITOLO SC03.1014	Manutenzione ordinaria attrezzature, apparecchiature ed altri beni per il monitoraggio dei fenomeni atmosferici	823,50	previsione di competenza	3.372,08	30.000,00	30.000,00	30.000,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.520,58	30.823,50		
CAPITOLO SC03.1017	Prestazione di servizi attività meteorologiche	99.634,31	previsione di competenza	99.160,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	195.534,63	198.634,31		



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1044	Utenze e canoni diversi per monitoraggiodei fenomeni atmosferici	0,00	previsione di competenza	89.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
PCF U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	89.000,00	88.000,00		
CAPITOLO SC03.1045	Utilizzo di terreni e beni di terzi permonitoraggio dei fenomeni atmosferici	26.378,54	previsione di competenza	43.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
PCF U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	61.274,00	68.378,54		
CAPITOLO SC03.1047	Utenze elettriche per impianti di monitoraggiodei fenomeni atmosferici	8.636,47	previsione di competenza	28.500,00	24.750,00	24.750,00	24.750,00
PCF U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	34.752,66	33.386,47		
CAPITOLO SC03.1048	Utenze telefonia per impiantidi monitoraggio fenomeni atmosferici	12,20	previsione di competenza	73,20	73,20	73,20	73,20
PCF U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	85,40	85,40		
CAPITOLO SC03.1059	Beni di consumo per attività meteoclimatiche	0,00	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.000,00	2.000,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1069	Servizi di consulenza e prestazioni professionaliICT meteo	13,00	previsione di competenza	20.026,00	39.500,00	39.500,00	39.500,00
PCF U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	23.859,24	39.513,00		
CAPITOLO SC03.1075	Servizi su reti, impianti e strumentazione A.P.ACCORDO DI PROGRAMMA	133.768,88	previsione di competenza	225.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	225.000,00	133.768,88		
CAPITOLO SC03.1076	Altri servizi per Progetto ALIEM	540,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	540,00	540,00		
CAPITOLO SC03.1078	Servizi per Progetto PROTEZIONE CIVILE	22.141,69	previsione di competenza	161.746,42	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	161.746,42	22.141,69		
CAPITOLO SC03.1091	Servizi Prog. Pubblicaz. dati idrometeopluiometriPROGETTO DIPARTIMENTO METEO	0,00	previsione di competenza	96.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	96.000,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO**



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DI S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARFAS

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1092	Altri servizi per Progetto SRACC	0,00	previsione di competenza	9.200,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	9.200,00	0,00		
CAPITOLO SC03.1120	Altri servizi per Progetto PROTERINA4	0,00	previsione di competenza	0,00	17.000,00	17.500,00	17.772,65
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	17.000,00		
CAPITOLO SC1T.1000	Voci stipendiali corrisposte personale atempo indeterminato - Fenomeni atmosferici	210.928,64	previsione di competenza	1.269.622,72	1.159.664,24	1.163.786,86	1.163.786,86
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.323.974,39	1.370.592,88		
CAPITOLO SC1T.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Fenomeni atmosferici	12.284,30	previsione di competenza	60.332,62	39.751,11	39.751,11	39.751,11
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	67.133,77	52.035,41		
CAPITOLO SC1T.1040	Indennit? ed altri compensi, esclusi irimborsi spesa per missione, pers. tempoindeterminato - Fenomeni atmosferici	114.041,27	previsione di competenza	249.068,98	150.267,47	150.267,47	150.267,47
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	254.795,08	264.308,74		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1T.1100	Voci stipendiali corrisposte personale atempo determinato - Fenomeni atmosferici	22.352,38	previsione di competenza	0,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	22.352,38	87.352,38		
CAPITOLO SC1T.1102	Voci stipendiali corrisposte personale atempo determinato - progetto SRACC	10.506,42	previsione di competenza	36.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	36.000,00	10.506,42		
CAPITOLO SC1T.1103	Voci stipendiali corrisposte personale atempo determinato - progetto PROTERINA4	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	35.833,33	43.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC1T.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Fenomeni atmosferici	140.941,18	previsione di competenza	442.072,74	430.103,95	431.336,78	431.336,78
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	553.484,00	571.045,13		
CAPITOLO SC1T.1260	Assegni familiari - Fenomeni atmosferici	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1T.1300	Rimborsi trasferite per attivit? istituzionali - Fenomeni atmosferici	4.096,77	previsione di competenza	12.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicit? e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	12.732,64	22.096,77		
CAPITOLO SC1T.1304	Rimborsi trasferite per attivit? istituzionali - Progetto Med Star	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicit? e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC1T.1306	Rimborsi trasferite per attivit? istituzionali - Progetto SRACC	0,00	previsione di competenza	2.500,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicit? e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.500,00	0,00		
CAPITOLO SC1T.1309	Rimborsi trasferite Prog. COPERNICUS	0,00	previsione di competenza	0,00	8.428,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicit? e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	8.428,00		
CAPITOLO SC1T.1310	Rimborsi trasferite per attivit? istituzionali - Progetto Proterina 4 Dip. Meteo	0,00	previsione di competenza	0,00	6.700,00	5.700,00	7.600,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicit? e servizi per trasferita		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	6.700,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	394.358,23	previsione di competenza	1.321.877,66	36.600,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.394.258,20	430.958,23		
CAPITOLO SC03.2004	Acquisizione e manutenzione straordinaria reti e impianti ACCORDO DI PROGRAMMA	297.940,31	previsione di competenza	1.078.046,36	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.099.531,27	297.940,31		
CAPITOLO SC03.2005	Acquisizione e manutenzione straordinaria reti e impianti attività meteorologiche	29.173,38	previsione di competenza	75.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	104.173,38	29.173,38		
CAPITOLO SC03.2017	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature, apparecchiature e strumentazione tecnica per monitoraggio fenomeni atmosferici	26.981,41	previsione di competenza	58.817,20	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	77.423,31	26.981,41		
CAPITOLO SC03.2025	Acquisto e manutenzione straordinaria hardware attività meteorologica	28.698,35	previsione di competenza	65.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.07.000	Hardware		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	65.000,00	28.698,35		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.2026	Acquisto e manutenzione straordinaria softwareattività meteoclimatiche	11.564,78	previsione di competenza	11.564,78	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.03.02.000	Software		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	11.564,78	11.564,78		
CAPITOLO SC03.2032	Acquisizione e manutenzione straordinaria dihardware per progetto SRACC	0,00	previsione di competenza	14.883,88	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.07.000	Hardware		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	18.000,00	0,00		
CAPITOLO SC03.2033	Acquisto e manutenzione straordinaria softwareprogetto SRACC	0,00	previsione di competenza	16.000,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.03.02.000	Software		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	16.000,00	0,00		
CAPITOLO SC03.2043	Acq. manut. stra. attrezz. fenomeni atm. Fondi PNCMonitoraggio	0,00	previsione di competenza	0,00	36.600,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	36.600,00		
CAPITOLO SC04.0010	Finanziamento Protezione Civile/ EC440.010	0,00	previsione di competenza	2.565,46	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.565,46	0,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Totale Programma 01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	1.701.626,97	previsione di competenza	5.148.020,34	3.346.837,97	3.242.498,75	3.196.838,07
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.987.497,08	5.048.464,94		
TOTALE MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	1.701.626,97	previsione di competenza	5.148.020,34	3.346.837,97	3.242.498,75	3.196.838,07
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.987.497,08	5.048.464,94		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE						
1307 Programma 07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	2.166.824,05	previsione di competenza	5.407.631,60	5.256.981,11	5.135.891,68	5.133.891,68
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.799.010,59	7.423.805,16		
CAPITOLO SC03.1010	Manutenzione ordinaria attrezzature,apparecch. strumenti tecnici e imp.laboratori	409.127,36	previsione di competenza	629.078,77	980.000,00	980.000,00	980.000,00
PCF U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.046.034,94	1.389.127,36		
CAPITOLO SC03.1050	Acquisto di materiali di consumo laboratori	382.758,34	previsione di competenza	696.036,01	456.000,00	314.000,00	312.000,00
PCF U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.146.361,53	838.758,34		
CAPITOLO SC03.1053	Gestione Sistema Qualità	0,00	previsione di competenza	0,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.647,00	25.000,00		
CAPITOLO SC03.1060	Trasp. E smaltimento rifiuti speciali laboratori	25.078,97	previsione di competenza	47.611,60	50.000,00	47.000,00	47.000,00
PCF U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	65.136,45	75.078,97		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC03.1066	Servizi di pulizia e lavanderia perattività di laboratorio	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC03.1067	Trasporto campioni ed altri servizidi trasporto e facchinaggio	37.357,73	previsione di competenza	70.000,00	80.000,00	79.200,00	79.200,00
PCF U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	78.148,31	117.357,73		
CAPITOLO SC03.1070	Altri servizi per attività di laboratorio	206.405,58	previsione di competenza	237.995,76	239.000,00	239.000,00	239.000,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	375.489,97	445.405,58		
CAPITOLO SC03.1099	Acquisto servizi LIMS Fondi PNC	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.03.02.99.000	Altri servizi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC1V.1000	Voci stipendiali corrisposte personale atempo indeterminato - Laboratori	469.241,36	previsione di competenza	2.383.042,48	2.274.837,82	2.290.010,99	2.290.010,99
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.391.065,45	2.744.079,18		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1V.1020	Straordinario per personale a tempo indeterminato - Laboratori	20.778,24	previsione di competenza	65.203,44	40.000,00	40.000,00	40.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	67.725,01	60.778,24		
CAPITOLO SC1V.1040	Indennit? ed altri compensi, esclusi irimborsi spesa per missione, pers. tempoindeterminato - Laboratori	282.676,35	previsione di competenza	495.211,42	281.362,17	281.362,17	281.362,17
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	569.846,89	564.038,52		
CAPITOLO SC1V.1100	Voci stipendiali corrisposte personale atempo determinato - Laboratori	0,00	previsione di competenza	25.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PCF U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	25.000,00	50.000,00		
CAPITOLO SC1V.1200	Contributi sociali effettivi per il personale (obbligatori, per previdenza complementare, per i.f.r.) - Laboratori	328.781,97	previsione di competenza	748.452,12	764.781,12	769.318,52	769.318,52
PCF U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	1.022.515,18	1.093.563,09		
CAPITOLO SC1V.1260	Assegni familiari - Laboratori	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC1V.1300	Rimborsi trasferte per attivit? istituzionali - Laboratori	4.618,15	previsione di competenza	10.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
PCF U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicit? e servizi per trasferta		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	10.039,86	20.618,15		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	337.619,93	previsione di competenza	1.296.762,57	507.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.470.945,65	844.619,93		
CAPITOLO SC03.2010	Acquisizione di attrezzature, apparecchiature estrum. tecniche e impiantistica di laboratorio	218.227,84	previsione di competenza	507.935,37	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	535.099,30	218.227,84		
CAPITOLO SC03.2040	Acquisizione di attrezzature, apparecchiature estrum. tecniche e impiantistica di laboratorio DIPARTIMENTO CAGLIARI	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	11.712,37	0,00		
CAPITOLO SC03.2070	Acquisizione di attrezzature, apparecchiature estrum. tecniche e impiantistica di lab. Fondi PNC	63.440,01	previsione di competenza	677.197,20	507.000,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.01.05.000	Attrezzature		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	812.503,98	570.440,01		
CAPITOLO SC03.2080	Acquisto e manutenzione straordinaria software progetto FONDI PNC	55.952,08	previsione di competenza	111.630,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.2.02.03.02.000	Software		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	111.630,00	55.952,08		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Totale Programma 07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	2.504.443,98	previsione di competenza	6.704.394,17	5.763.981,11	5.135.891,68	5.133.891,68
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	8.269.956,24	8.268.425,09		
TOTALE MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	2.504.443,98	previsione di competenza	6.704.394,17	5.763.981,11	5.135.891,68	5.133.891,68
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	8.269.956,24	8.268.425,09		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DI S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI						
2001 Programma 01	FONDO DI RISERVA						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	83.242,64	120.979,04	110.419,69	110.339,69
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.962.496,55	6.074.712,48		
CAPITOLO SC06.1001	Fondo di riserva per spese obbligatorie ed'ordine - parte corrente	0,00	previsione di competenza	24.933,00	80.000,00	70.000,00	70.000,00
PCF U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC06.1010	Fondo di riserva per spese impreviste - partecorrente	0,00	previsione di competenza	58.309,64	40.979,04	40.419,69	40.339,69
PCF U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC06.1020	Fondo di riserva per autorizzazioni di cassacorrente	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PCF U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.962.496,55	6.074.712,48		
<b>Totale Programma 01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	83.242,64	120.979,04	110.419,69	110.339,69
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.962.496,55	6.074.712,48		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
2002 Programma 02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	82.115,02	77.202,00	77.202,00	77.202,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC06.1040	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	0,00	previsione di competenza	82.115,02	77.202,00	77.202,00	77.202,00
PCF U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>Totale Programma 02</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	82.115,02	77.202,00	77.202,00	77.202,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>
			previsione di cassa	0,00	0,00		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
2003 Programma 03	ALTRI FONDI						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	55.000,00	135.507,45	55.000,00	55.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC06.1060	Fondo per entrate da sanzioni sostitutive D.Lgs. 152/2006	0,00	previsione di competenza	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PCF U.1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC06.1070	Fondo accantonamento passività potenziali	0,00	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PCF U.1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
CAPITOLO SC06.1075	Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	previsione di competenza	0,00	80.507,45	0,00	0,00
PCF U.1.10.01.06.000	Fondo di garanzia debiti commerciali		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>Totale Programma 03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>55.000,00</b>	<b>135.507,45</b>	<b>55.000,00</b>	<b>55.000,00</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>
			previsione di cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>220.357,66</b>	<b>333.688,49</b>	<b>242.621,69</b>	<b>242.541,69</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>(0,00)</b>



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
			previsione di cassa	3.962.496,55	6.074.712,48		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPA

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI						
9901 Programma 01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	717.434,61	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.080.000,00 (0,00)	11.000.000,00 (0,00)	11.000.000,00 (0,00)	11.000.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	12.075.874,85	11.717.434,61		
CAPITOLO SC07.3001	Versamento ritenute IVA per scissione contabile(split payment)	4.648,43	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.000.000,00 (0,00)	3.000.000,00 (0,00)	3.000.000,00 (0,00)	3.000.000,00 (0,00)
PCF U.7.01.01.99.000	Versamento di altre ritenute n.a.c.						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	3.236.457,65	3.004.648,43		
CAPITOLO SC07.4001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali a carico del personale	173.928,84	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.000.000,00 (0,00)	2.000.000,00 (0,00)	2.000.000,00 (0,00)	2.000.000,00 (0,00)
PCF U.7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	2.224.958,73	2.173.928,84		
CAPITOLO SC07.4010	Versamenti di ritenute erarialia carico del personale	379.129,87	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.000.000,00 (0,00)	5.000.000,00 (0,00)	5.000.000,00 (0,00)	5.000.000,00 (0,00)
PCF U.7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	5.302.498,36	5.379.129,87		



## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC07.4015	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	6.640,09	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
PCF U.7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	423.965,66	406.640,09		
CAPITOLO SC07.4020	Versamento ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PCF U.7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	20.000,00	20.000,00		
CAPITOLO SC07.4025	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	previsione di competenza	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
PCF U.7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	115.119,62	110.000,00		
CAPITOLO SC07.4060	Costituzione e reintegro fondi economici	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PCF U.7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
CAPITOLO SC07.4065	Nostre anticipazioni di cassa a terzi	2.188,59	previsione di competenza	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
PCF U.7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	251.908,29	252.188,59		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO SAMPARAU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARFAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CAPITOLO SC07.4070	Depositi versati a terzi	0,00	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PCF U.7.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	10.000,00	10.000,00		
CAPITOLO SC07.4085	Rimborso depositi versati da terzi	21.411,90	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PCF U.7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	29.954,90	31.411,90		
CAPITOLO SC07.4100	Altre partite di giro	129.486,89	previsione di competenza	180.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PCF U.7.01.99.99.000	Altre uscite per partite di giro n.a.c.		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
CDR 00.01.01.00	DIREZIONE GENERALE		previsione di cassa	361.011,64	229.486,89		
<b>Totale Programma 01</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>717.434,61</b>	previsione di competenza	11.080.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	12.075.874,85	11.717.434,61		
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>717.434,61</b>	previsione di competenza	11.080.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	12.075.874,85	11.717.434,61		
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>18.068.582,07</b>	previsione di competenza	75.424.275,89	54.827.967,67	47.137.652,79	46.409.334,84
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	87.115.398,21	78.637.573,72		
		<b>18.068.582,07</b>	previsione di competenza	75.424.275,89	54.827.967,67	47.137.652,79	46.409.334,84



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AGENZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDEGNA  
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
ARPAAS

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE - DETTAGLIO PER CAPITOLO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO, CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	87.115.398,21	78.637.573,72		



Allegato M) - Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023:		
(+)	<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE DELL'ESERCIZIO 2023</b>	<b>21.822.685,16</b>
(+)	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO INIZIALE DELL'ESERCIZIO 2023</b>	<b>8.339.217,90</b>
(+)	ENTRATE GIÀ ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2023	43.233.554,55
(-)	USCITE GIÀ IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2023	48.461.529,55
(-)	RIDUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI GIÀ VERIFICATEASI NELL'ESERCIZIO 2023	0,00
(+)	INCREMENTO DEI RESIDUI ATTIVI GIÀ VERIFICATEASI NELL'ESERCIZIO 2023	0,00
(+)	RIDUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI GIÀ VERIFICATEASI NELL'ESERCIZIO 2023	0,00
(=)	<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2023 ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ANNO 2024</b>	<b>24.933.928,06</b>
(+)	ENTRATE CHE PREVEDO DI ACCERTARE PER IL RESTANTE PERIODO DELL'ESERCIZIO 2023	0,00
(-)	SPESE CHE PREVEDO DI IMPEGNARE PER IL RESTANTE PERIODO DELL'ESERCIZIO 2023	0,00
(-)	RIDUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PRESUNTA PER IL RESTANTE PERIODO DELL'ESERCIZIO 2023	224.210,43
(+)	INCREMENTO DEI RESIDUI ATTIVI PRESUNTO PER IL RESTANTE PERIODO DELL'ESERCIZIO 2023	0,00
(+)	RIDUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI PRESUNTA PER IL RESTANTE PERIODO DELL'ESERCIZIO 2023	0,00
(-)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2023 (1)	0,00
(=)	<b>A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023</b>	<b>24.709.717,63</b>

2) COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023:		
<b>PARTE ACCANTONATA (3)</b>		
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ AL 31/12/2023 (4)	289.855,59
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI AL 31/12/2023 (SOLO PER LE REGIONI) (5)	0,00
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ (5)	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE (5)	0,00
	FONDO CONTENZIOSO (5)	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI (5)	5.770.978,22
	<b>B) TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>6.060.833,81</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>		
	VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	17.156.586,57
	VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	ALTRI VINCOLI	27.601,01
	<b>C) TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>17.184.187,58</b>
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>		
	<b>D) TOTALE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.464.696,24</b>
	<b>F) DI CUI DISAVANZO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (6)</b>	<b>0,00</b>
<b>SE E' NEGATIVO, TALE IMPORTO È ISCRITTO TRA LE SPESE DEL BILANCIO DI PREVISIONE COME DISAVANZO DA RIPIANARE (7)</b>		

3) UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023 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	0,00
	UTILIZZO QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (PREVIA APPROVAZIONE DEL RENDICONTO)	0,00
	UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE (PREVIA APPROVAZIONE DEL RENDICONTO)	0,00
	<b>TOTALE UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>	<b>0,00</b>

(\*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5) Indicare l'importo del fondo ..... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo ..... stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ..... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)-(c)/(a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati, non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità, non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali, non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	35.680.598,07	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.680.598,07	0,00	0,00	0,00%
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.420.000,00	54.722,00	54.722,00	3,85
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	50.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	53.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	910.000,00	22.480,00	22.480,00	2,47
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.433.000,00	77.202,00	77.202,00	3,17%
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.677.749,60			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.691.534,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da PA e da UE	1.986.215,60	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	36.620,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	5.714.369,60	0,00	0,00	0,00%
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	43.827.967,67	77.202,00	77.202,00	0,18%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	38.113.598,07	77.202,00	77.202,00	0,20%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	5.714.369,60	0,00	0,00	0,00%



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)-(c)/(a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati, non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità, non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali, non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	31.901.495,99	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	31.901.495,99	0,00	0,00	0,00%
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.420.000,00	54.722,00	54.722,00	3,85
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	50.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	40.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	910.000,00	22.480,00	22.480,00	2,47
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.420.000,00	77.202,00	77.202,00	3,19%
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.811.156,80			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	160.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da PA e da UE	1.651.156,80	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.816.156,80	0,00	0,00	0,00%
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	36.137.652,79	77.202,00	77.202,00	0,21%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	34.321.495,99	77.202,00	77.202,00	0,22%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.816.156,80	0,00	0,00	0,00%



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)-(c)/(a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati, non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità, non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali, non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	31.344.334,84	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	31.344.334,84	0,00	0,00	0,00%
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.420.000,00	54.722,00	54.722,00	3,85
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	50.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	40.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	910.000,00	22.480,00	22.480,00	2,47
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.420.000,00	77.202,00	77.202,00	3,19%
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.640.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	10.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da PA e da UE	1.630.000,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.645.000,00	0,00	0,00	0,00%
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	35.409.334,84	77.202,00	77.202,00	0,22%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	33.764.334,84	77.202,00	77.202,00	0,23%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.645.000,00	0,00	0,00	0,00%



Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Sardegna

ARPAS

### **Parere del Collegio dei Revisori al Bilancio di Previsione 2024 -2026**

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 messaggia 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 2024-2026 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, prorogato con deliberazione n. 33/16 del 13 ottobre 2023 della Giunta Regionale e con il successivo decreto n. 53 del 13 ottobre 2023 del Presidente della Giunta Regionale;
- Con Decreto del Presidente della Regione Sardegna n. 41 del 28 giugno 2022 previa Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 19/17 del 21giugno 2022, sono stati nominati i sottoscritti Revisori deiConti della suddetta Agenzia.
- Con la determinazione del Direttore Generale n. 2 del 14.12.2023il Direttore Generale, registro di emergenza del 14.12.2023,approvata con Delibera dell Giunta Regionale n. 47/41 del 29.12.2023 è stato determinato l'esercizio provvisorio del bilancio dal 01.01.2024 al 31.01.2024, è stato autorizzato l'esercizio provvisorio per il periodo dal 01.01.2024 al 31.01.2024. L'Agenzia dal 01 febbraio 2024 opera in regime di gestione provvisoria;
  - In data 22/03/2024 è pervenuto per pec il protocollo n. 10858/2024 del 22.03.2024: "Approvazione Proposta Bilancio di Previsione 2024 - 2026. Trasmissione determinazione DDG n. 435 del 22.03.2024 e elativi allegati per il rilascio del parere".

Si rileva quanto segue:

- dal 01.02.2024 l'Agenzia opera in regime di gestione provvisoria;
- alla data di redazione del bilancio 2024 - 2026 risultano in corso le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023;
- la quantificazione del fondo pluriennale vincolato sarà determinata in sede di riaccertamento ordinario dei residui che risulta essere ancora in corso. Non risultano accantonamenti provenienti da annualità precedenti;
- al 31.12.2023, la giacenza di cassa presso il Tesoriere, risulta pari a € 30.445.388,21;
- il contributo di funzionamento per le annualità 2024/2026, attribuito con Legge di bilancio L.R.n.19 del 29.12.2023 è di € 29.928.479,57, di cui:
  - € 27.528.479,57 quale contributo di funzionamento destinato alle spese dell'Agenzia, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di €. 1.000.000,00 vincolato alle nuove assunzioni;
  - €. 2.400.000,00 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 € 36.620,00, a cui si aggiungono investimenti per € 20.000,00 finanziati dal Fondo Innovazione costituito ai sensi dell'art. 113 del d.lgs. 18 aprile 2016 n. 50;

si rileva l'assegnazione di un ulteriore contributo agli investimenti riconosciuto nell'ambito dell'intervento "Salute Ambiente Biodiversità e Clima" pari a €. 3.189.534,00 come da deliberazione della Giunta Regionale n. 6/15 del 23 febbraio 2024;

è intenzione dell'Agenzia chiedere la deroga al riversamento dell'avanzo disponibile, che verrà quantificato in via definitiva in sede di rendiconto 2023 per destinarlo alle ulteriori spese di investimento richieste dai Dirigenti;

nel bilancio di previsione 2024/2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto pertanto non risultano allegati i prospetti all. a1) Elenco Accantonate e all. a2) Elenco vincolate, allegati obbligatori nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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 PRESUNTO AL 31/12/2023**

Alla data di redazione del bilancio 2024/2026 risultano in corso le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023.

Il risultato di amministrazione presunto ammonta a € 24.709.717,63 e risulta così determinato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>21.822.685,16</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>8.339.217,90</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	43.233.554,55
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	48.461.529,55
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00

ARPAS  
Protocollo Arrivo N. 11361/2024 del 27-03-2024  
Doc. Principale - Class. S.I - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>24.933.928,06</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	224.210,43
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>24.709.717,63</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2023:</b>		
<b>Parte accantonata<sup>(8)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	289.855,59
	Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	5.770.978,22
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>6.060.833,81</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	17.156.586,57
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	27.601,01
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>17.184.187,58</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.464.696,24</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 :</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2024 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 2023 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.

<b>Parte accantonata - altri accantonamenti</b>	<b>+/-</b>	<b>UTILIZZO AVANZO</b>
Fondo altri accantonamenti - eco - reati al 31.12.2023	+	82.788,22
Fondo L.R. 17 accantonamenti accordo di confluenza al contratto regionale	+	5.600.000,00
Fondo altri accantonamenti passività potenziali al 31.12.2023	+	88.190,00
<b>Totale Fondo altri accantonamenti</b>		<b>5.770.978,22</b>

La voce passività potenziali ricomprende Passività potenziale IMU Nuoro per €. 28.190,00 e la Passività potenziale ricalcoli spettanze personale ex. Progemisa per €. 60.000,00.

Le quote vincolate del risultato presunto di amministrazione ammontano complessivamente a €. 17.184.187,58, di cui €. 17.156.586,57 per vincoli da trasferimenti e €. 27.601,01 per altri vincoli.

Il totale di €. 17.184.187,58 è così composto:

	<b>Totale avanzo vincolato</b>
Avanzo di amministrazione investimento acquisto sede Agenzia	14.611.618,80
Avanzo di amministrazione per finanziamenti a destinazione vincolata	2.143.394,23
Avanzo di Amministrazione Vincolato contributo RAS per investimenti	401.573,54
Altri vincoli	27.601,01
<b>Totale</b>	<b>17.184.187,58</b>

L'avanzo vincolato al 31.12.2023 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
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione annuale 2023	1.630.000,00
<b>Totale vincoli</b>	<b>14.668.908,80</b>
Impegni di spese già contabilizzati n. 3200000694 e n. 3200000323	57.290,00
<b>Vincolo al 31.12.2023</b>	<b>14.611.618,80</b>

Nella tabella che segue si rappresenta il dettaglio dell'avanzo vincolato presunto al 31.12.2023 derivante da progetti con finanziamenti a destinazione vincolata:

PROGETTI	AVANZO VINCOLATO
ProgRadiattività' acque	42.123,02
Prog CEM	95.900,00
Prog. CEM RICERCA	0,00
Prog Mappatura acustica	89.463,92
Prog Radon	84.485,12
ProgCarg Guspini	5.863,60
ProgCarg bitti	11.684,45
ProgCargGeotematico	10.575,00
ProgCarg Mogoro	42.914,88
Prog POA MISURE	263.072,59
Prog Accordo di programma	294.955,40
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	30.702,36
	<b>2.143.394,23</b>

Relativamente all'avanzo di amministrazione vincolato relativo al contributo RAS per investimenti per € 401.573,54, in data 14.11.2023 veniva comunicato dall'Assessorato Ambiente l'impegno a favore dell'Arpas di un'ulteriore quota del contributo di funzionamento pari a € 500.000,00, disposto con L.R. n. 9 del 23 ottobre 2023. Con protocollo Arpas n. 43380 del 23.11.2023 l'assessore recepisce la richiesta formulata dall'Arpas, vista l'impossibilità di spendita delle predette somme di parte corrente erogate alla fine dell'anno, di destinare l'importo a spese di investimento ben specificate, costituendo di fatto un vincolo di destinazione. Le somme totalmente incassate nell'annualità 2023 per la parte non spesa sono confluite nell'avanzo vincolato.

Riguardo alla quota libera dell'avanzo presunto di amministrazione disponibile di € 1.464.696,24, suscettibile di modifiche a seguito delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui, 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.

L'utilizzo di avanzo disponibile a seguito di approvazione del rendiconto 2023 consentirà all'agenzia di proseguire il processo di ammodernamento e messa in sicurezza delle sedi di proprietà ed il rinnovo della strumentazione tecnico scientifica già iniziata nell'annualità 2022 e che dovrà proseguire anche in relazione al processo in corso per la certificazione di qualità dei laboratori della rete ARPAS.

L'autorizzazione all'utilizzo di tali risorse per le finalità indicate sarà quindi di particolare importanza in quanto il contributo ordinario riesce a coprire quasi esclusivamente le esigenze legate al funzionamento e quindi a copertura delle spese correnti.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

### A. BILANCIO DI PREVISIONE 2024

#### 1. Verifica pareggio finanziario

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

#### ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	2.036.499,70	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	6.302.718,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	18.017.214,09	0,00	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento	21.196.334,77	30.445.388,21		
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>33.096.665,90</b>	<b>35.680.598,07</b>	<b>31.901.495,99</b>	<b>31.344.334,84</b>
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>2.397.716,46</b>	<b>2.433.000,00</b>	<b>2.420.000,00</b>	<b>2.420.000,00</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.493.461,54</b>	<b>5.714.369,60</b>	<b>1.816.156,80</b>	<b>1.645.000,00</b>
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>11.080.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>49.067.843,90</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>

#### SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	ASSESTATOI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	37.838.111,26	36.422.378,07	34.301.495,99	33.744.334,84
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	26.506.164,63	7.405.589,60	1.836.156,80	1.665.000,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.080.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>

#### SALDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2023

La gestione della Tesoreria dell'ARPAS è affidata al Banco di Sardegna Spa, per il triennio 2024, 2025, 2026, con possibilità di rinnovo del contratto per il triennio successivo agli stessi patti e condizioni, a seguito di adesione alla convezione quadro rep n. 139/2023, stipulata in data 28.11.2023, per l'affidamento del servizio di tesoreria degli enti/agenzie ed organismi strumentali della Regione Sardegna non soggetti a regime di tesoreria unica di cui alla l. 29 ottobre 1984 n. 720.

Il saldo cassa al 01.01.2024 pari a € 30.445.388,21 è quello definito in sede di preconsuntivo e che risulta dalla parificazione dei saldi con il tesoriere al 31.12.2023, come evidenziato nella tabella sottostante e che il Collegio dei Revisori ha rilevato dalla documentazione esaminata.

<b>FONDO CASSA AL 01.01.2023</b>		<b>21.196.334,77</b>
Reversali in conto residui:	9.671.618,70	
Reversali in conto competenza:	37.919.365,64	
<b>TOTALE REVERSALI AL 31.12.2023</b>		<b>47.590.984,34</b>
Mandati in conto residui:	5.907.612,65	
Mandati in conto competenza:	32.434.318,25	
<b>TOTALE MANDATI AL 31.12.2023</b>		<b>38.341.930,90</b>
<b>FONDO CASSA FINALE AL 31.12.2023</b>		<b>30.445.388,21</b>

\*\*\*\*\*

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

	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 1- 2 -3	38.113.598,07	34.321.495,99	33.764.334,84
Spese correnti	36.422.378,07	34.301.495,99	33.744.334,84
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>	<b>1.691.220,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	5.714.369,60	1.816.156,80	1.645.000,00
Spese in conto capitale	7.405.589,60	1.836.156,80	1.665.000,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>	<b>-1.691.220,00</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>-20.000,00</b>
<b>Equilibrio Finale (D= A+B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>	<b>1.691.220,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	<b>1.691.220,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

#### **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 2024 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 intende avvalersi 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 (2018-2022) 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 2024, il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti è stato così determinato:

(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 2024-2026

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:

		<b>STANZIAMENTO BILANCIO 2024/2026</b>	<b>% FONDO</b> (media non riscosso ultimi 5 anni)	<b>Quota minima a fondo</b>	<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>
EC321.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI	1.200.000,00	2,89%	34.680,00	34.680,00
EC321.015	PROVENTI PER AIA	200.000,00	9,81%	19.620,00	19.620,00
EC322.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	20.000,00	2,11%	422,00	422,00
EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	100.000,00	22,48%	22.480,00	22.480,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.520.000,00</b>	<b>5,08%</b>	<b>77.202,00</b>	<b>77.202,00</b>

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 € 77.202,00 in ciascuna delle annualità 2024, 2025 e 2026 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.

La quantificazione del fondo pluriennale vincolato sarà determinata in sede di riaccertamento ordinario dei residui che alla data della stesura del bilancio di previsione 2024/2026 risulta ancora in corso. Non risultano accantonamenti provenienti dalle annualità precedenti.

## ENTRATE

Le entrate del bilancio pluriennale 2024/2026 vengono così ripartite tra i Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	2.036.499,70	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	6.302.718,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	18.017.214,09	0,00	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento	21.196.334,77	30.445.388,21		
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>33.096.665,90</b>	<b>35.680.598,07</b>	<b>31.901.495,99</b>	<b>31.344.334,84</b>
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>2.397.716,46</b>	<b>2.433.000,00</b>	<b>2.420.000,00</b>	<b>2.420.000,00</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.493.461,54</b>	<b>5.714.369,60</b>	<b>1.816.156,80</b>	<b>1.645.000,00</b>
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>11.080.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>49.067.843,90</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>

### ENTRATE TITOLO 2– TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo secondo delle entrate correnti prevede trasferimenti complessivi per € 35.680.598,07 per il 2024, € 31.901.495,99 per il 2025 e € 31.344.334,84 per il 2026.

L'ARPAS ha formulato il proprio bilancio pluriennale stanziando tra le entrate dell'annualità 2024/2026 un contributo di funzionamento di competenza e di cassa pari a € 29.928.479,57, assegnato con la Legge di stabilità L.R. di bilancio n. 2/2023, di cui:

- Euro 27.528.479,57 quale contributo di funzionamento destinato alle spese dell'Agenzia;

- Euro 2.400.000,00 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, giusta determinazione dirigenziale n.000125, Protocollo n. 0030182 del 16/12/2021 del Servizio Programmazione, Bilancio e Controllo della Direzione Generale dell'Ambiente.

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 2024/2026, sono riassunte nella tabella sotto riportata:

Titolo	Capitolo	Descr.	2024	2025	2026
3	EC321.001	Proventi Prestazioni di servizi istituzionali	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
3	EC321.015	Proventi Istruttoria Autorizzazioni Aia	200.000,00	200.000,00	200.000,00
3	EC322.001	Proventi prestazioni di servizi non istituzionali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			<b>1.420.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>	<b>1.420.000,00</b>

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 delle entrate fissate alla scadenza del 31.01.2024 per le attività di controllo programmate in fase di rilascio delle autorizzazioni integrate ambientali.

Le entrate per rimborsi vengono rilevate nei seguenti capitoli:

Titolo	Capitolo	Descr.	2024	2025	2026
3	EC361.005	Rimborsi da Enti previdenziali e assistenziali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3	EC361.010	Rimborsi per il personale comandato	700.000,00	700.000,00	700.000,00
3	EC361.999	Altri recuperi e rimborsi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3	EC351.001	Interessi attivi Tesoreria	53.000,00	40.000,00	40.000,00
3			<b>863.000,00</b>	<b>850.000,00</b>	<b>850.000,00</b>

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

Titolo	Capitolo	Descr.	2024	2025	2026
3	EC342.001	Entrate da sanzioni sostitutive D.Lgs. 152/2006 _ Cap Spesa SC06.1060	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3	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
3	EC361.903	Altre entrate - F.do innovazione art 113/50_ SC03.2011	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3			<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>

#### ENTRATE TITOLO IV

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

Titolo	Capitolo	Descr.	2024	2025	2026
4	EC421.015	Alienazione di mezzi di trasporto	36.620,00	5.000,00	5.000,00
4	EC450.001	Contributo RAS per investimento acquisto sede	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00
4	EC440.014	Trasferimento c/capitale Progetto POA	354.215,60	20.156,80	
4	EC440.015	Trasferimento c/capitale Progetto FLASH FLOOD	2.000,00	1.000,00	
4	EC440.016	Trasferimento c/capitale Progetto SI ARPAS	487.000,00	150.000,00	
4	EC440.018	Trasferimento c/capitale Progetto STRATEGIA MARINA	15.000,00	10.000,00	10.000,00
4	EC440.019	Trasf.ris. F.di Piano Naz. Inv.Complementari c/cap	3.189.534,00		
			<b>5.714.369,60</b>	<b>1.816.156,80</b>	<b>1.645.000,00</b>

Relativamente all'alienazione mezzi il Servizio Provveditorato ha avviato le procedure di alienazione dei mezzi di trasporto di proprietà che risultano obsoleti e/o non più rispondenti alle necessità agenziali. Per il 2024 il Servizio ha già disposto la vendita di due autoveicoli e a questi devono essere aggiunti ulteriori n° 7 autoveicoli che si intende alienare durante il corso dell'anno.

Il contributo Ras per l'acquisto della Sede è previsto sino all'annualità 2026, in applicazione della Legge di stabilità e del bilancio della Regione Sardegna 2019/2021. La Regione, Servizio Enti locali, ha impegnato le risorse fino al 2024, accertate con DDST 2596 del 28/12/2023, e dovrà impegnare anche quelle per il 2025 e 2026.

Devono essere considerate altresì le entrate in conto capitale riguardanti i progetti a destinazione vincolata.

Infine in base all'accordo tra la Regione Sardegna e l'Istituto Superiore della Sanità, il bilancio 2024/2026 nell'annualità 2024 prevede il finanziamento della seconda tranche dei fondi PNC - Salute Ambiente destinato al Rafforzamento complessivo della strumentazione e delle infrastrutture collegate alla tutela e al monitoraggio dell'ambiente. In particolare saranno acquisiti strumenti e mezzi per i laboratori e per le attività di campo e verrà rinnovata tecnologicamente la rete per il monitoraggio della qualità dell'aria.

#### 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 2024/2026 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 2024/2026 per Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	ASSESTATO ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	37.838.111,26	36.422.378,07	34.301.495,99	33.744.334,84
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	26.506.164,63	7.405.589,60	1.836.156,80	1.665.000,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.080.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>75.424.275,89</b>	<b>54.827.967,67</b>	<b>47.137.652,79</b>	<b>46.409.334,84</b>

### 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.

Le spese correnti per gli esercizi 2024/2026, classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte secondo i seguenti prospetti:

SPESE CORRENTI PER MISSIONI E PROGRAMMI	ASSESTATO 2023	2024	2025	2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	0,00	0	0,00	0,00
<b>MISSIONE 1 _SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>				
<b>ORGANI ISTITUZIONALI</b>	124.797,72	135.800,00	121.200,00	121.200,00
<b>SEGRETERIA GENERALE</b>	1.323.141,05	1.498.921,58	1.507.921,58	1.507.921,58
<b>GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO</b>	3.793.447,37	3.879.215,02	3.792.797,02	3.738.797,02
<b>UFFICIO TECNICO</b>	961.143,33	976.184,54	976.184,54	961.184,54
<b>STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI</b>	1.182.921,07	1.397.038,35	1.468.136,93	1.448.336,93
<b>RISORSE UMANE</b>	5.965.805,28	5.572.032,86	5.532.593,92	5.527.593,92
<b>ALTRI SERVIZI GENERALI</b>	101.439,51	47.000,00	47.000,00	47.000,00
<b>SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI</b>	<b>13.452.695,33</b>	<b>13.506.192,35</b>	<b>13.445.833,99</b>	<b>13.352.033,99</b>

<b>CONTROLLO</b>				
<b>MISSIONE 9 _SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>				
<b>DIFESA DEL SUOLO</b>	1.425.310,44	1.648.304,65	1.177.511,02	1.053.374,32
<b>TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE</b>	5.431.804,62	5.580.888,15	5.123.259,42	5.123.259,42
<b>TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE</b>	5.537.612,54	4.695.634,83	3.836.427,92	3.544.944,15
<b>QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO</b>	2.536.556,39	2.090.450,52	2.097.451,52	2.097.451,52
<b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>14.931.283,99</b>	<b>14.015.278,15</b>	<b>12.234.649,88</b>	<b>11.819.029,41</b>
<b>MISSIONE 11 _SOCCORSO CIVILE</b>				
<b>SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE</b>	3.826.142,68	3.310.237,97	3.242.498,75	3.196.838,07
<b>SOCCORSO CIVILE</b>	<b>3.826.142,68</b>	<b>3.310.237,97</b>	<b>3.242.498,75</b>	<b>3.196.838,07</b>
<b>MISSIONE _13TUTELA DELLA SALUTE</b>				
<b>ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA</b>	5.407.631,60	5.256.981,11	5.135.891,68	5.133.891,68
<b>TUTELA DELLA SALUTE</b>	<b>5.407.631,60</b>	<b>5.256.981,11</b>	<b>5.135.891,68</b>	<b>5.133.891,68</b>
<b>MISSIONE 20 _FONDI E ACCANTONAMENTI</b>				
<b>FONDO DI RISERVA</b>	83.242,64	120.979,04	110.419,69	110.339,69
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	82.115,02	77.202,00	77.202,00	77.202,00
<b>ALTRI FONDI</b>	55.000,00	135.507,45	55.000,00	55.000,00
<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>220.357,66</b>	<b>333.688,49</b>	<b>242.621,69</b>	<b>242.541,69</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>37.838.111,26</b>	<b>36.422.378,07</b>	<b>34.301.495,99</b>	<b>33.744.334,84</b>

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

<b>RIPARTIZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI DI SPESA</b>				
<b>100</b>	<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>Previsione dell'anno 2024</b>	<b>Previsioni dell'anno 2025</b>	<b>Previsioni dell'anno 2026</b>
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	22.065.758,05	22.261.242,12	22.196.668,79
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.395.924,45	1.395.417,51	1.391.417,51
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	11.655.957,08	9.431.164,67	8.942.656,85
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	835.000,000	835.000,00	835.000,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	469.738,49	378.671,69	378.591,69
	<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>36.422.378,07</b>	<b>34.301.495,99</b>	<b>33.744.334,84</b>

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 2024/2026 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 2024-2026, nelle more del suo aggiornamento, approvata con DDG n. 330 del 28.02.2024, inviata al controllo preventivo di legittimità e merito ai sensi della L.R. n. 14/1995 all'Assessorato Regionale al Personale con protocollo partenza n. 7638/2024 del 29.02.2024.

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 € 14.023.692,42 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, del CCNL Sanità per il personale della Dirigenza sottoscritto in data 23.01.2024 e del CCNL Funzioni Locali sottoscritto in data 17/12/2020.

Le somme stanziate riguardano il personale in servizio a tempo indeterminato, alla data del 01.01.2024, pari a n. 335 unità (di cui 313 comparto + 22 dirigenti), tenuto conto delle cessazioni intervenute durante l'anno e delle assunzioni attuate, nonché di quelle programmate per il 2024/2026, in continuità con la programmazione di cui alla determinazione del DDG. n. 330 del 28.02.2024.

**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 2024 per la parte fissa come sotto specificato:

**COMPARTO**

F.do art. 102 Incarichi, progressioni e Indennità Professionale	1.759.816,38
F.do art. 103 Premialità e Condizioni di Lavoro	775.837,02
<b>TOTALE</b>	<b>2.535.653,40</b>

**DIRIGENZA CCRL (EX 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
<b>TOTALE</b>	<b>482.898,94</b>

**DIRIGENZA: CCRL (EX PTA)**

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

<b>TOTALE</b>	<b>783.410,82</b>
---------------	-------------------

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 700.000,00 (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 € 700.000,00.
- Sono stati stanziati € 395.656,19 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 corrispondersi 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 2024/2026, 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 incrementi a regime dal 2023. Per il 2024, invece, è prevista l'applicazione delle nuove tabelle retributive dei Dirigenti previste dal CCRL Sardegna, applicato dal 1 gennaio 2024.
- Sono state previste le somme pari a € 2.400.000,00 finanziate con L.R. RAS 17/2021 per la confluenza del personale dell'ARPAS nel sistema regionale al CCRL RAS. Come certificato dalla Corte dei Conti (avvenuta con Deliberazione n. 7/2024/CCR del 24/01/2024), dei 2.400.000 euro, l'importo di 45.293,48 euro sono i costi derivanti dal transito del personale dirigente,avvento dal 1 gennaio 2024.
- a seguito dell'istituzione dell'assegno unico universale, entrato a regime nel mese di marzo 2022, le somme per assegni familiari non sono più stanziare.

Infine si osserva:

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

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 2024 l'impiego totale di n. 10 unità a T.D. Cat. D, attualmente in servizio.

La relativa spesa complessiva di € 490.568,10 comprensiva di oneri a carico dell'Ente, Irap e spese per trasferte, 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 2024 l'impiego di n. 1 unità di personale a T.D. di cat. D, attualmente in servizio, per la spesa complessiva di €. 42.064,06 comprensiva di oneri a carico e spese per 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 2024-2026. 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 158.021,48, a cui si aggiungono gli stanziamenti previsti per i progetti Valori di Fondo, Microplastiche e CARG e monitoraggio Corpi Idrici.

Sono stati previsti euro 40.000,00 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 200.000,00 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 2024 è stata calcolata utilizzando il dato medio dei buoni pasto distribuiti negli ultimi dodici mesi, che appare significativo in ragione dell'attuale organico programmato

Lo stanziamento dell'Irap pari a euro 1.201.877,73, 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 2024-2026 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 2024-2026, 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 595.630,14, 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 dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	MEDIA 2011-2013	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
<b>PREVISIONE AL NETTO DEI FINANZIAMENTI EUROPEI</b>		21.451.660,67	21.625.659,41	21.625.659,41
<b>SPESE MACROAGGREGATO 101</b>	<b>19.666.230,46</b>	<b>21.451.660,67</b>	<b>21.625.659,41</b>	<b>21.625.659,41</b>
<b>SPESE MACROAGGREGATO 103</b>		218.021,48	212.021,48	207.021,48
<b>SPESE MACROAGGREGATO 102</b>	<b>1.187.642,61</b>	<b>1.201.877,73</b>	<b>1.214.958,79</b>	<b>1.214.958,79</b>
ALTRE SPESE DA SPECIFICARE(109)		830.000,00	830.000,00	830.000,00
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>20.853.873,07</b>	<b>23.701.559,88</b>	<b>23.882.639,68</b>	<b>23.877.639,68</b>
SPESE COMANDO OUT		- 700.000,00	- 700.000,00	- 700.000,00
STANZ. ACC. CONFLUENZA CCRL		- 2.400.000,00	- 2.400.000,00	- 2.400.000,00
SPESE D.G.		- 236.533,90	- 236.533,90	- 236.533,90
CAT. PROTETTE		- 634.385,81	- 634.385,81	- 634.385,81
AUMENTI CCNL 2016-2018		- 503.348,34	- 503.348,34	- 503.348,34
AUMENTI CCNL 2019-2021 PERS. NON DIRIGENTE		- 477.427,32	- 477.427,32	- 477.427,32
<b>- TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)</b>	<b>- 850.009,23</b>	<b>- 4.951.695,37</b>	<b>- 4.951.695,37</b>	<b>- 4.951.695,37</b>
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA (A-B)</b>	<b>20.003.863,84</b>	<b>18.749.864,51</b>	<b>18.930.944,31</b>	<b>18.925.944,31</b>

La previsione di spesa per gli anni 2024-2025 e 2026, al netto degli stanziamenti da fondi comunitari o finanziamenti specifici per progetti con personale a tempo determinato (Prog. Strategia Marina, POA MISURE, ecc.....) 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, 2024, 2025 e 2026 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 20.003.863,84.

### **Fondo Garanzia debiti commerciali**

Il Fondo di Garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento che, in presenza delle condizioni previste dalla legge, è obbligatorio, e va iscritto nella missione 20 (Fondi e accantonamenti) al programma 3 (Altri accantonamenti).

L'Agenzia, sulla base dei dati scaricati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), alla data del 31.12.2023, dal Servizio Ragioneria e Finanze, preso atto dei seguenti indicatori per l'esercizio 2023:

- importo documenti ricevuti nell'esercizio 9,36 milioni;
- indicatore del debito scaduto e non pagato: € 151.707,47
- note di credito: € 26.221,72
- importo scaduto e non pagato Totale: € 125.485,75
- Tempo medio ponderato di pagamento: giorni 34;
- Tempo medio ponderato di ritardo: giorni 4,

analizzati i commi da 857 a 871 dell'art. 1 della Legge 145/2018 (finanziaria 2019) così come modificati dall'art. 9, comma 2 del D.L. 152/2021 ha constatato che le misure di cui all'art. 859 comma 1 lettera a) non si applicavano in quanto il debito commerciale residuo scaduto di ARPAS, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non era superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Pur rispettando la condizione di cui alla lettera a) dell'art. 859, trovano invece applicazione le misure di cui al comma 862 in quanto l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, risulta non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

Si rileva un tempo medio ponderato di ritardo di 4 giorni che ha determinato un accantonamento per € 80.507,45 pari all' 1% (per ritardi di pagamento compresi tra 1 e 10 giorni) degli stanziamenti del Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" dell'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024/2026 calcolati in € 8.050.744,68 al netto delle spese finanziate da risorse vincolate;

Con determinazione n. 329 del 28.02.2024, l'Agenzia ha istituito il capitolo di Bilancio SC06.1075 "Fondo garanzia debiti commerciali" sulla quale è stato stanziato l'importo di € 80.507,45 a titolo di accantonamento per l'annualità 2024.

### **Fondi di riserva autorizzazione di cassa**

Il fondo di riserva autorizzazioni di cassa ammonta ad € 6.074.712,48 calcolato per un dodicesimo sulla somma stanziata pagabile nel 2024 data dal valore dei residui passivi all'01.01.2024 per € 18.068.582,07 e dagli stanziamenti a competenza 2024 per € 54.827.967,67.

## PROGETTI CON FINANZIAMENTO A DESTINAZIONE VINCOLATA

Nell'esercizio 2024 sono attivi, o con rendicontazione finale non conclusa, n. 24 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 2024 presentano un valore complessivo di € 20.802.645,49, dei quali € 8.423.088,19 già stanziati negli esercizi precedenti, mentre la restante quota, pari a € 12.379.557,30, è prevalentemente contabilizzata nel triennio di riferimento: €. 2.143.394,23 di avanzo presunto che sarà applicato al bilancio a seguito di approvazione del rendiconto 2023 e la restante quota di € 10.236.163,07 è spalmata sulle diverse annualità del bilancio come segue:

- ✓ Esercizio 2024 per € 6.610.334,10;
- ✓ Esercizio 2025 per € 2.154.173,22;
- ✓ Esercizio 2026 per € 1.425.855,27;
- ✓ Esercizio 2027 per € 45.800,48.

PROGETTO	SOGGETTO FINANZIATORE	FINANZIAMENTO PROGETTO	SPESE totali (competenza)	Avanzo Vincolato	RESIDUO PROGETTI	STATO PROGETTI
CARG -FOGLIO MOGORO	ISPRA	500.000,00	407.085,12	42.914,88	92.914,88	IN CORSO
CARG -GUSPINI	ISPRA	196.212,00	53.000,00	5.863,60	143.212,00	IN CORSO
CARG_BITTI	ISPRA	233.689,00		11.684,45	233.689,00	IN CORSO
CARG_GUSPINI GEOTEMATICO	ISPRA	211.500,00	-	10.575,00	211.500,00	IN CORSO
FLASH_FLOOD	ADIS - RAS	150.000,00	-	-	150.000,00	IN CORSO
POA MISURE	ADIS - RAS	1.500.000,00	373.477,05	263.072,59	1.126.522,95	IN CORSO
RETE IDROLOGICA NUORO	RAS ASS. LLPP	130.000,00	130.000,00	-	-	IN CORSO
VALORI DI FONDO MINIERE	AMBIENTE-RAS	1.500.000,00	992.101,43	1.062,54	507.898,57	IN CORSO
RADIOATTIVITA' ACQUE	SANITA'	42.123,02	-	42.123,02	42.123,02	IN CORSO
MONITORAGGIO CORPI IDRICI SOTTERRANEI	ADIS - RAS	2.000.000,00	-	-	2.000.000,00	IN CORSO
MONITORAGGIO CORPI IDRICI	ADIS - RAS	5.446.900,00	3.407.041,01	931.858,99	2.039.858,99	IN CORSO

STRATEGIA MARINA 2024/2025	ARPA LIGURIA	3.547.112,00	-	-	3.547.112,00	2024
SI_ARPAS	ADIS - RAS	1.311.383,77	259.694,04	-	1.051.689,73	IN CORSO
CEM	AMBIENTE-RAS	95.900,00	-	95.900,00	95.900,00	IN CORSO
RICERCA CEM	AMBIENTE-RAS	174.219,00	-	-	174.219,00	IN CORSO
MAPPATURA ACUSTICA	PROVINCIA DI CAGLIARI	225.527,92	136.064,00	89.463,92	89.463,92	IN CORSO
RADON	ATS	320.000,00	235.514,88	84.485,12	84.485,12	IN CORSO
PROTEZIONE CIVILE - CONV. 85	RAS PRESIDENZA GIUNTA	800.000,00	661.995,92	138.004,08	138.004,08	IN CORSO
ACCORDO PROGRAMMA	PROT. CIVILE	1.953.029,78	1.658.074,38	294.955,40	294.955,40	IN CORSO
PROGETTO SRACC	AMBIENTE-RAS	100.000,00	69.297,64	30.702,36	30.702,36	IN CHIUSURA
PROTERINA3 - METEO	PROT. CIVILE	44.471,00	39.742,72	4.728,28	4.728,28	IN CHIUSURA
PROTERINA4 - METEO	FONDAZIONE CIMA	216.150,00			216.150,00	2024
PUBBLICAZIONE DATI IDROMETEO	PROT. CIVILE	96.000,00	-	96.000,00	96.000,00	IN CORSO
COPERNICUS	ISPRA	8.428,00			8.428,00	IN CORSO
<b>TOTALE</b>		<b>20.802.645,49</b>	<b>8.423.088,19</b>	<b>2.143.394,23</b>	<b>12.379.557,30</b>	

La quadratura tra entrate e spese al netto dell'avanzo vincolato presunto è così rappresentato:

PROG. FLASH_FLOOD	2024	2025	2026	PROG. FLASH_FLOOD	2024	2025	2026
EC220.002	132.000,00	15.000,00	-	SC03.1096	45.000,00	10.000,00	
EC440.015	2.000,00	1.000,00		SC03.1097	87.000,00	5.000,00	
				SC02.2027	2.000,00	1.000,00	
					<b>134.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	

PROG. VALORI DI FONDO	2024	2025	2026	PROG. VALORI DI FONDO	2024	2025	2026
EC220.011	506.836,03			SC03.1081	10.836,03		
				SC03.1082	489.000,00		
				SC1M.1301	7.000,00		
					<b>506.836,03</b>		

PROG. MONITORAGGIO CORPI IDRICI	2024	2025	2026	PROG. MONITORAGGIO CORPI IDRICI	2024	2025	2026
EC220.016	908.000,00	200.000,00		SC03.1050 Monitoraggio Corpi idrici	348.000,00	150.000,00	
				SC03.1052	540.000,00	50.000,00	
				SC03.1062	20.000,00		
					<b>908.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	

PROG. MONITORAGGIO C.I. SOTTERRANEI	2024	2025	2026	PROG. MONITORAGGIO C.I. SOTTERRANEI	2024	2025	2026

EC220.018	1.800.000,00	200.000,00		SC03.1029	250.000,00	200.000,00	
				SC03.2007	1.550.000,00		
					<b>1.800.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	

PROGETTO PROTERINA 4	2024	2025	2026	PROGETTO PROTERINA 4	2024	2025	2026
EC220.019	37.730,00	78.438,33	86.897,65	SC1T.1103		35.833,33	43.000,00
				SC1T.1310	6.700,00	5.700,00	7.600,00
				SC03.1120	17.000,00	17.500,00	17.772,65
				FINANZIA IL BILANCIO SPESE UFFICIO E AMMINISTRATIVE	1.830,00	7.205,00	8.025,00
				FINANZIA IL BILANCIO STIPENDI PERS. TEMPO INDET.	12.200,00	12.200,00	10.500,00
					<b>37.730,00</b>	<b>78.438,33</b>	<b>86.897,65</b>

CEM RICERCA	2024	2025	2026	PROG. CEM RICERCA	2024	2025	2026
EC220.024	174.219,00			SC03.1004	50.999,00		
				SC1Q.1302	2.000,00		
				SC03.2035	96.000,00		
				SC03.2036	25.220,00		
					<b>174.219,00</b>		

PROGETTO STRATEGIA MARINA	2024	2025	2026	PROGETTO STRATEGIA MARINA	2024	2025	2026
EC221.003	1.165.164,00	1.178.524,00	1.168.424,00	SC03.1057	124.595,90	144.955,90	132.855,90
EC440.018	15.000,00	10.000,00	10.000,00	SC03.1058	550.000,00	543.000,00	545.000,00
				SC1P.1101	340.885,47	340.885,47	340.885,47
				SC1P.1121	5.000,00	5.000,00	5.000,00
				SC1P.1201	107.123,91	107.123,91	107.123,91
				SC1P.1301	8.000,00	8.000,00	8.000,00
				SC03.2003	15.000,00	10.000,00	10.000,00
				SC02.1174	29.558,72	29.558,72	29.558,72
					<b>1.180.164,00</b>	<b>1.188.524,00</b>	<b>1.178.424,00</b>

PROGETTO CARG MOGORO	2024	2025	2026	PROGETTO CARG MOGORO	2024	2025	2026
EC221.005	50.000,00	-	-	SC03.1025	3.000,00		
				SC03.1088	5.000,00		
				SC03.1098	40.000,00		
				SC1L.1302	2.000,00		
					<b>50.000,00</b>	-	-

PROGETTO POA MISURA	2024	2025	2026	PROGETTO POA MISURA	2024	2025	2026
EC221.006	402.337,96	86.740,00		SC03.1089	279.249,96		
EC440.014	354.215,60	20.156,80		SC02.1049	10.000,00		
				SC03.2060	354.215,60	20.156,80	
				SC1L.1101	86.088,00	71.740,00	
				SC1L.1303	22.000,00	11.000,00	
				SC1L.1102	5.000,00	4000,00	
					<b>756.553,56</b>	<b>106.896,80</b>	

PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026	PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026
EC221.008	68.674,20	39.242,40	29.431,80	SC1L.1304	2.685,00	2.296,00	2.652,40
				SC03.1027	2.000,00	1.000,00	1.000,00
				SC03.1093	34.274,20	35.946,40	25.779,40
				SC03.1094	29.715,00		
					<b>68.674,20</b>	<b>39.242,40</b>	<b>29.431,80</b>

PROG. CARG BITTI	2024	2025	2026	PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026
EC221.009	35.053,35	65.432,92	88.801,82	SC1L.1305	1.553,35	1.796,65	3.150,00
				SC02.1201	33.500,00	61.128,00	78.800,00
				SC02.1202		1.636,27	6.851,82
					<b>35.053,35</b>	<b>65.432,92</b>	<b>88.801,82</b>

PROG. CARG GUSPINI GEOTEMATICO	2024	2025	2026	PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026
EC221.010	80.370,00	78.255,00	42.300,00	SC1L.1306	2.516,00	1.909,00	1.000,00
				SC02.1204	56.794,00	62.000,00	39.458,00
				SC02.1205	21.060,00	15.218,00	1.842,00
					<b>80.370,00</b>	<b>78.255,00</b>	<b>42.300,00</b>

PROG. SI ARPAS	2024	2025	2026	PROG. SI ARPAS	2024	2025	2026
EC221.011	383.305,96	31.383,77		SC03.1028	383.305,96	31.383,77	
EC440.016	487.000,00	150.000,00		SC03.2034	487.000,00	150.000,00	
					<b>870.305,96</b>	<b>181.383,77</b>	

COPERNICUS	2024	2025	2026	PROG. CARG GUSPINI	2024	2025	2026
EC221.012	8.428,00			SC1T.1309	8.428,00		
					<b>8.428,00</b>		

## TITOLO II – SPESE DI INVESTIMENTO BILANCIO 2024

Nel bilancio dell'esercizio di competenza 2024 risultano registrati investimenti per complessivi € 7.405.589,60, € 1.836.156,80 per il 2025 e € 1.665.000,00 per il 2026 la cui copertura finanziaria è da imputare a fondi propri, finanziamenti a destinazione vincolata e contributi agli investimenti finanziati da fondi PNC.

Nella tabella sottostante si rappresenta il dettaglio delle spese suddivise per fonte di finanziamento, distinguendo tra entrate proprie, progetti a destinazione vincolata e contributi agli investimenti finanziati da fondi PNC come risulta dalle seguenti tabelle:

Fondi Propri:

M	P	T	Capitolo	Definizione	2024	2025	2026
01	03	2	SC03.2015	Acq.Man.str. Mezzi	31.620,00		

01	06	2	SC02.2015	Acq.man.str.Imp.gen.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01	06	2	SC02.2011	Acq.m.strFab.strumCA	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00
09	02	2	SC03.2011	Acq.str.attr 113/50	20.000,00		20.000,00
					<b>1.686.620,00</b>	<b>1.635.000,00</b>	<b>1.655.000,00</b>

Progetti a destinazione vincolata:

M	P	T	Capitolo	Definizione	2024	2025	2026
09	01	2	SC03.2060	Attr.App.POA Misure	354.215,60	20.156,80	
09	01	2	SC02.2027	AcqManHwFlashFlood	2.000,00	1.000,00	
09	06	2	SC03.2003	Attrezz. Stra.Mar.	15.000,00	10.000,00	10.000,00
09	06	2	SC03.2034	Acq.Man.sw.SI_ARPAS	487.000,00	150.000,00	
09	06	2	SC03.2007	Ac.m.reti.MonColSott	1.550.000,00		
09	08	2	SC03.2035	Acq.mstr.attr.RICCEM	96.000,00		
09	08	2	SC03.2036	Acq.sw.RICERCA CEM	25.220,00		
					<b>2.529.435,60</b>	<b>181.156,80</b>	<b>10.000,00</b>

Fondi PNC:

M	P	T	Capitolo	Definizione	2024
01	03	2	SC03.2041	Acq.Man.Mezzi PNC	622.000,00
01	03	2	SC03.2042	AcqManAltriMezzi PNC	33.500,00
01	06	2	SC03.2047	AcqManStrAttrUTPNC	187.922,00
09	01	2	SC03.2044	AcqManStrAttrGeo.PNC	25.000,00
09	06	2	SC03.2045	AcqManStrAttrMAcqPNC	341.500,00
09	08	2	SC03.2046	AcqManStrAttrAFisPNC	212.000,00
09	08	2	SC03.2048	AcqManStrAttrMAriPNC	41.100,00
09	08	2	SC03.2049	ManStrBenTerMAriPNC	1.182.912,00
11	01	2	SC03.2043	AcqManStrAttrAtm.PNC	36.600,00
13	07	2	SC03.2070	Ac.attr.apstr.tc.PNC	507.000,00
					<b>3.189.534,00</b>

In base all'accordo tra la Regione Sardegna e l'Istituto Superiore della Sanità il finanziamento della seconda tranche dei fondi PNC Salute Ambiente è stato destinato al Rafforzamento complessivo della strumentazione e delle infrastrutture collegate alla tutela e al monitoraggio dell'ambiente. In particolare saranno acquisiti strumenti e mezzi per i laboratori e per le attività di campo e verrà rinnovata tecnologicamente la rete per il monitoraggio della qualità dell'aria.

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’ARPAS sulla base dell’avanzo libero, ai fini dell’autorizzazione all’utilizzo, in sede di presentazione del consuntivo 2023 definirà un programma di investimenti prioritari da avviarsi o realizzarsi nel corso del 2024 che terrà conto degli interventi più urgenti proposti dai centri di spesa e di responsabilità tecnica e amministrativa dell’Agenzia che, in relazione alle esigenze operative ed istituzionali, con indicazione dei livelli di priorità data la limitatezza delle risorse a disposizione.

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).

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 presunto di amministrazione disponibile al 31.12.2023, pari a euro 1.464.696,24, la cui quantificazione sarà determinata in via definitiva solo a seguito della chiusura delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e della chiusura delle operazioni collegate al rendiconto 2023. Nel caso di deroga al riversamento dello stesso, tali spese si renderebbero concretamente effettuabili successivamente all’approvazione del conto consuntivo 2023.

La spesa per investimenti autorizzata sarà oggetto di una variazione di bilancio con la quale potrà essere disposto l’utilizzo dell’avanzo di amministrazione disponibile per gli investimenti, distinti per centro di responsabilità.

L’ARPAS nel corso del 2024 dovrà avviare il Programma di utilizzo dei fondi PNC riconosciuti nell’ambito dell’intervento *“Salute Ambiente Biodiversità e clima ( Linea d’investimento “Rafforzamento complessivo delle strutture dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale e regionale e locale , migliorando le infrastrutture , le capacità umane e le tecnologie e la ricerca applicata”* .Presa d’atto dei progetti d’investimento della RAS finanziati con i suddetti fondi con DGR n. 6/15 del 23 febbraio 2024 . L’importo assegnato ad ARPAS risulta pari ad € 3.189.534,00 il cui programma di utilizzo già approvato riguarda principalmente interventi di ammodernamento della rete per il monitoraggio della qualità dell’aria ed il rinnovo di strumentazione di laboratorio.

#### **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 2024, 2025 e 2026, 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.

Dopo un tentativo di mediazione con la società di mediazione ABC avviato dalla soc. aggiudicataria, la stessa e la RAS assessorato EE.LL. hanno deciso di continuare le trattative direttamente al di fuori della procedura di mediazione. L'Agenzia che nella procedura di mediazione era rappresentata dall'Avvocatura di distrettuale non è coinvolta nelle trattative successive che non riguarderebbero la quota di competenza dell'operazione. Si rimane quindi in attesa che l'Assessorato EE.LL. comunichi gli esiti delle trattative e la conclusione del procedimento.

Lo scorso 23/02/2024 la Giunta Regionale, con la DGR n. 5/19 DEL 23/02/2024, ha dato mandato alla Direzione generale degli Enti Locali e Finanze, in raccordo con l'Agenzia, di acquisire in proprietà l'immobile di via Posada

per l'importo offerto dalla ditta Tepor Spa, salvo diversa determinazione del valore a seguito di aggiornamento della stima dell'Agenzia del Demanio, di provvedere che la copertura finanziaria del prezzo di compravendita sia assicurata in parte a valere sulle risorse stanziare dalla L.R. n. 48/2018, art. 5, comma 7, per euro 8.918.000 e in parte con la permuta dei beni regionali, e di proporre al Consiglio regionale che le risorse stanziare con la L.R. n. 48/2018, art. 5, comma 7, a favore di ARPAS per l'acquisto in argomento, siano rimodulate in diminuzione.

### **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.

La procedura di selezione è stata avviata con avviso pubblico pubblicato sul sito istituzionale dell'ARPAS dal 28/12/2023 con scadenza il 12/02/2024, e per estratto un quotidiano di rilevanza regionale, sul BURAS e sui canali social dell'Agenzia.

La scadenza per la presentazione delle proposte era fissata per il 12/02/2024, ma a quella data non sono pervenute proposte.

È invece pervenuta una richiesta di proroga, poi accolta, ed il termine è stato prorogato al 27/02/2024.

Entro la scadenza è pervenuta una proposta, che è in fase di valutazione.

### **ESERCIZIO PROVVISORIO DEL BILANCIO**

Con Determinazione del Direttore Generale n. 2 del 14.12.2023, registro di emergenza del 14.12.2023, è stato determinato l'esercizio provvisorio del bilancio resa esecutiva con delibera di Giunta Regionale n. 47/41 del 29.12.2023, che approvava l'esercizio provvisorio dal 01.01.2024 al 31.01.2024.

L'Agenzia dal 01.02.2024 opera 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 2024 e sul pluriennale 2024/2026.

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, 25 marzo 2024

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*



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE SA DEFENSA DE S'AMBIENTE  
ASSESSORATO DELLA DIFESA DELL'AMBIENTE

l'Assessore

Prot. n.

Cagliari,

Ing. Alessandro Sanna  
Direttore generale dell'Agenzia regionale della  
protezione dell'ambiente della Sardegna  
arpas@pec.arpa.sardegna.it  
e,pc Direzione generale della difesa dell'ambiente

**Oggetto: Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPAS) - Determinazione n. 437 del  
22.03.2024, concernente il Programma di attività 2024 e triennale 2024-2026, ex art.5  
LR n. 6/2006.**

Con nota prot. n. 10818 del 22.03.2024 è stata trasmessa dall'ARPAS la Determinazione del Direttore Generale n. 437 del 22.03.2024, concernente il Programma di attività 2024 e triennale 2024-2026, previsto dall'art.5 della legge regionale n. 6/2006, con la relativa documentazione allegata.

Nelle more della costituzione del Comitato regionale di coordinamento, il cui parere obbligatorio non vincolante è previsto ai sensi dell'art. 9 della L.R. 6/2006 e rilevata l'urgenza di proseguire nell'iter di approvazione del documento programmatico in oggetto, ai fini della successiva approvazione da parte della Giunta Regionale, si dispone per le finalità di cui alla L.R. n. 6/2006, art.3, comma 3 la prosecuzione dell'iter di approvazione del Programma di attività 2024 e triennale 2024-2026.

Distinti saluti.

L'Assessore  
Rosanna Laconi

ARPAS  
Protocollo Arrivo N. 14554/2024 del 22-04-2024  
Doc. Principale - Class. L.V - Copia Del Documento Firmato Digitalmente