

BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028
NOTA INTEGRATIVA (Art. 11 comma 3 lett g, D.lgs. 118/2011)

Sommario

1. PREMESSA	3
2. ORGANI DELL'AGENZIA	3
3. STRUTTURA DEL BILANCIO	4
4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2025	5
ALTRI VINCOLI	9
5. SITUAZIONE BILANCIO DI CASSA	10
6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	11
6.1. Criteri adottati da ARPAS per la quantificazione del FCDE	12
6.2. Andamento delle percentuali di incasso nel quinquennio 2020/2024	13
7. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	17
8. ENTRATE	17
8.1. ENTRATE TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI	18
8.2. ENTRATE TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18
8.3. ENTRATE TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20
8.4. ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
9. SPESE	21
9.1. SPESE CORRENTI	22
9.2. SPESE DI PERSONALE	24
9.3. ALTRE SPESE CORRENTI	33
10. PROGETTI CON FINANZIAMENTO A DESTINAZIONE VINCOLATA	41
10.1. PROGRAMMA INVESTIMENTI 2026	42
11. ACQUISTO DELLE SEDI AGENZIALI	43
11.1. ACQUISTO DELLA SEDE DI ORISTANO	44
12. ESERCIZIO PROVVISORIO DEL BILANCIO	46

1. PREMESSA

La presente nota integrativa al bilancio di previsione 2026/2028 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 2026/2028 non è 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 2025 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 settembre 2025 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 2026/2028.

Con nota prot n. 54815 del 21/11/2025 (Prot. Arpas n. 42742 del 24/11/2025) la Direzione Generale dei Servizi Finanziari, Servizio rendiconto regionale, consolidamento dei bilanci, rapporti Corte dei conti e Collegio revisori, comunicava all'Agenzia l'importo del contributo di funzionamento provvisorio assegnato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 59/22 del 14 novembre 2025 come di seguito riportato nella tabella riepilogativa:

Titolo	Capitolo	CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO	2026	2027	2028
2	EC210.001	Contributo di funzionamento	34.531.860,05	35.131.860,05	35.131.860,05

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 la Direttrice Generale, il Comitato Regionale di Coordinamento e il Collegio dei Revisori dei conti.

La Direttrice Generale, dott.ssa Nicoletta Vannina Ornano, rappresentante legale dell'Agenzia, è stata nominata per tre anni con Deliberazione n. 38/35 del 02/10/2024 della Giunta Regionale e successivo Decreto del Presidente della Giunta Regionale 126 del 09/10/2024.

Il Comitato Regionale di Coordinamento, ai sensi dell'art. 9 della L.R. 6/2006, 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 2026/2028.

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 2026/2028 è stato redatto in conformità con il dettato del D.lgs. n. 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. n. 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. n. 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 2026/2028 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2025

La tabella del risultato di amministrazione presunto evidenzia le risultanze presuntive della gestione 2025. Alla data della stesura del presente bilancio 2026/2028 risultano in corso le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025.

Il risultato di amministrazione presunto ammonta a € 20.443.975,05 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 31/12/2025:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	35.349.183,65
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	4.633.890,60
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	59.204.171,34
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	78.743.270,54
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	20.443.975,05
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	20.443.975,05
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	276.834,98

Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁶⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	238.089,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	6.270.978,22
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	6.785.902,20
B) Totale parte accantonata	6.785.902,20
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.057.154,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	14.975,58
C) Totale parte vincolata	8.072.129,72
Parte destinata agli investimenti	1.500.000,00
D) Totale destinata agli investimenti	1.500.000,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.085.943,13
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:	
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
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

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

PARTE ACCANTONATA

Nella voce altri accantonamenti sono confluiti la quota accantonata per illeciti da eco-reati, 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, gli accantonamenti per il rinnovo del contratto sanità e la voce passività potenziali (IMU Nuoro):

Parte accantonata - Altri Accantonamenti	+/-	Importo
Fondo Altri Accantonamenti – eco-reati al 31/12/2025	+	82.788,22
Fondo L.R. 17 Accantonamenti Accordo di confluenza al contratto regione	+	5.600.600,00
Altri Accantonamenti Fondo rinnovi contrattuali Rinnovo contratto Sanità	+	550.000,00
Fondo altri accantonamenti passività potenziali al 31/12/2025	+	38.190,00
Totale Fondo Altri Accantonamenti		6.270.978,22

PARTE VINCOLATA

Le quote vincolate del risultato presunto di amministrazione ammontano complessivamente ad € 8.072.129,72, di cui € 8.057.154,14 per vincoli da trasferimenti ed € 14.975,58 per altri vincoli e risulta così composto:

	Totale avanzo vincolato
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTO ACQUISTO SEDE AGENZIA	2.655.118,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER FINANZIAMENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	1.242.600,39
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO FONDI PNC	73.958,20
AVANZO VINCOLATO RETE RUR	1.572.054,81
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI	13.530,98
AVANZO VINCOLATO DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE N. 38 27	2.499.890,96
TOTALE AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI	8.057.154,14
ALTRI VINCOLI	14.975,58
TOTALE	8.072.129,72

Con riferimento, in particolare, alla quota vincolata all'acquisto della sede dell'Arpas, si rappresenta che è attualmente in corso di perfezionamento la relativa procedura. A tal fine, con Determinazione della Direttrice Generale n. 2242 del 28/11/2025 è stato applicato avanzo vincolato per € 16.241.618,80, come evidenziato dal prospetto di seguito indicato:

Vincolo DGR. N. 51/12_2018	3.148.908,80
Impegni di spese già contabilizzati	57.290,00
Vincolo DGR. N. 51/12_2018 Avanzo libero residuo	3.091.618,80
L.R. n. 48 e 49 del 28/12/2018 - Assegnazione iniziale 2019	5.000.000,00
L.R. n. 48 e 49 del 28/12/2018 - Assegnazione contributo annuale 2020	1.630.000,00
L.R. n. 48 e 49 del 28/12/2018 - Assegnazione contributo annuale 2021	1.630.000,00
L.R. n. 48 e 49 del 28/12/2018 - Assegnazione contributo annuale 2022	1.630.000,00
L.R. n. 48 e 49 del 28/12/2018 - Assegnazione contributo annuale 2023	1.630.000,00
L.R. n. 48 e 49 del 28/12/2018 - Assegnazione contributo annuale 2024	1.630.000,00
Totale Somma vincolata contributo agli investimenti L.R. n. 48 e 49 del 28/12/2018	13.150.000,00
Totale somme vincolate al 31/12/2025	16.241.618,80

Con Determinazione della Direttrice Generale n. 2557 del 23/12/2025, a seguito della sottoscrizione dell'accordo transattivo, sono state impegnate sul capitolo dedicato SC02.2011 le somme correlate al quadro economico di spesa per l'acquisto dell'immobile, per un importo complessivo di € 15.216.500,00, la restante quota di avanzo applicato, non impegnata per € 1.025.118,80 è confluita nell'avanzo vincolato.

L'avanzo vincolato 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) di € 2.655.118,80, deriva, pertanto:

Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 – quota applicata ma non impegnata	1.025.118,80
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione annuale 2025 accertata dall'Agenzia sul capitolo EC450.001 "Contributo RAS per investimento acquisto sede";	1.630.000,00
Vincolo al 31.12.2025	2.655.118,80

Nella tabella che segue si rappresenta il dettaglio dell'avanzo vincolato presunto al 31/12/2025 derivante da progetti con finanziamenti a destinazione vincolata:

FINANZIAMENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	AVANZO VINCOLATO
Prog CEM	95.900,00
Prog Mappatura acustica	89.463,92
Prog Radon	32.723,76
Monitoraggio Corpi idrici	237.008,53
Prog Carg bitti	11.684,45
Prog Carg Guspini	93,60
Prog Carg Mogoro	510,22
Prog Accordo di programma	319.985,68
Prog POA MISURE	212.545,28
Protezione civile conv 85	91.956,67
Prog. Prot. Civile Rete Rur	50.000,00
Proterina3	4.728,28
Pubblicazioni dati idrometeo	96.000,00
	1.242.600,39

L'avanzo vincolato relativo ai Fondi PNC di € 73.958,20 è costituito da somme in attesa di restituzione all'Istituto Superiore di Sanità. Il vincolo è stato costituito a seguito di rendicontazione finale dal quale è risultata un'assegnazione di risorse superiore rispetto alle somme rendicontate.

Con riferimento all'Avanzo vincolato relativo alla Rete RUR si evidenzia che la L.R. 23 ottobre 2023 n.9, come modificata dalla L.R. n. 17 del 19/12/2023, ha abrogato l'art. 5 c.15 lett. a) e l'art. 13 c. 54 della L.R. n. 17 del 22/11/2021, oltre all'art. 6 c. 7 della L.R. 22 del 12/12/2022,

In particolare, l'abrogazione dell'art. 5 c.15 lett. a) della L.R. n. 17/2021 ha ripristinato la formulazione originale dell'art. 2 c. 2 lett. g) della L.R. 18 maggio 2006, n. 6 (Istituzione dell'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente della Sardegna - ARPAS) riportando in capo ad ARPAS la competenza in materia di gestione del sistema delle reti idro-meteo-pluviometriche regionali (RUR), dei radar meteorologici e dei modelli meteorologici, nonché delle attività di previsione e informazione meteorologica e climatologica.

La L.R. 19 dicembre 2023 n. 17 ha inoltre previsto una disciplina transitoria, attribuendo alla Direzione generale della Protezione civile la gestione delle attività amministrative e contabili già avviate, fino alla conclusione degli impegni di spesa assunti, e disponendo il trasferimento ad ARPAS delle risorse non impegnate o non pagate, al fine di garantire la continuità operativa della RUR. In attuazione di tali disposizioni, il Servizio Volontariato, Logistica e Telecomunicazioni della Direzione Generale della Protezione Civile ha proceduto, con propria determinazione n. 463 del 26/06/2024, all'impegno in favore dell'ARPAS della somma complessiva pari a € 4.800.000 secondo il seguente scadenziario:

- annualità 2024 € 1.200.000,00;
- annualità 2025 € 1.200.000,00;
- annualità 2026 € 2.400.000,00.

La quota confluita in avanzo vincolato per la RUR ammonta complessivamente a € 1.572.054,81, così determinata:

- € 988.246,38 quale quota non impegnata dell'assegnazione 2024;
- € 583.808,43 quale quota non impegnata dell'assegnazione 2025;

Relativamente alla voce Contributi agli investimenti sono stati realizzati la quasi totalità degli investimenti programmati, rimane in avanzo vincolato soltanto la quota di € 13.530,98.

In merito, infine, all'avanzo di amministrazione vincolato relativo al contributo RAS per investimenti si specifica che la Giunta Regionale con la propria deliberazione n. 38/27 del 16/07/2025 ha concesso la deroga al riversamento dell'avanzo di cui all'art. 4, comma 3, L.R. n. 12/2013 e s.m.i, per l'importo di € 5.548.467,39, da destinare al finanziamento di interventi urgenti di investimento distinti per centro di responsabilità come da elenco e dettaglio contenuto nella tabella sottostante:

SINTESI PREVISIONI PROGRAMMA INVESTIMENTI 2025		
SERVIZIO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO RICHIESTO	STANZIAMENTO
AFFARI GENERALI	Integrazione del sistema GLPI con LIMS Eusoft. Implementazione Sistema GLPI per gestione arredi e stazioni meteo	65.000,00
SUPPORTI DIREZIONALI	Strumentazione per la registrazione e la post-produzione di contenuti audiovisivi.	8.000,00
PROVVEDITORATO	Attrezzature	29.337,39

SERVIZIO TECNICO	Completamento delle sistemazioni esterne Dipartimento CA	300.000,00
SERVIZIO TECNICO	Dip. SULCIS - Efficientamento infissi laboratori	250.000,00
SERVIZIO TECNICO	DIP. NUORO - Ristrutturazione ed efficientamento interni	300.000,00
SERVIZIO TECNICO	Laboratorio Cagliari - allestimento presso nuova sede ARPAS	2.100.000,00
SERVIZIO TECNICO	DIP. METEO - Impianto fotovoltaico	350.000,00
SERVIZIO TECNICO	Lavori di manutenzione straordinaria degli impianti elettrici degli stabili di ARPAS	250.000,00
SERVIZIO TECNICO	Efficientamento energetico	350.000,00
DIP. CA	Attrezzature specialistiche e scientifiche	17.100,00
DIP. NUORO	Attrezzature specialistiche e scientifiche	3.180,00
DIP. ORISTANO	Attrezzature specialistiche e scientifiche	500
DIP. SULCIS	Attrezzature specialistiche e scientifiche	200
DIP. SASSARI	Attrezzature specialistiche e scientifiche	7.300,00
SERVIZIO INFORMATICO	Attrezzature specialistiche	276.000,00
DIP. METEO	Attrezzature specialistiche e scientifiche	395.000,00
SERVIZI AGENTI FISICI	Attrezzature specialistiche e scientifiche	6.900,00
LAB. CAGLIARI	Attrezzature specialistiche e scientifiche	165.250,00
LAB. PORTOSCUSO	Attrezzature specialistiche e scientifiche	380.000,00
LAB. SASSARI	Attrezzature specialistiche e scientifiche	283.700,00
DTS	Attrezzature specialistiche e scientifiche	11.000,00
TOTALE INVESTIMENTI		5.548.467,39

Nell'annualità 2025 è stata impegnata la somma complessiva di € 3.048.576,43, rimane, pertanto, ancora il vincolo per investimenti per la restante somma di € 2.499.890,96.

ALTRI VINCOLI

In riferimento alla voce altri vincoli dove confluisce l'accantonamento della quota del 20%, prevista dal comma 5 dell'art. 45 del D.lgs. 36/2023 (c.d. "fondo innovazione") destinata all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione, si specifica che con Determinazione della Direttrice Generale n. 2022 del 06/11/2025 della somma accantonata di € 37.169,40 sono state applicate le seguenti somme:

- ✓ la quota di € 32.832,40 di parte capitale al capitolo di entrata EC000.003 denominato "Avanzo Amministrazione Vincolato Parte capitale", da destinare all'ammodernamento tecnologico delle workstation specialistiche del Dipartimento Meteo e alla sostituzione di postazioni di lavoro dotate di sistemi operativi obsoleti non più supportati dal produttore, previsto nell'ambito del progetto di innovazione tecnologica avviato dall'Agenzia;
- ✓ la quota di € 2.500,00 di parte corrente al capitolo di entrata EC000.002 denominato "Avanzo Amministrazione Vincolato Parte corrente", da destinare alle attività di formazione per l'incremento delle competenze digitali del personale;

Di conseguenza, la quota confluita in altri vincoli risulta determinata come di seguito indicato:

AVANZO VINCOLATO - F.DO INNOVAZIONE INCENTIVI AL 31/12/2025 CAPITOLO DI ENTRATA EC361.903	
CONSUNTIVO 2024 - AVANZO VINCOLATO - F.DO INNOVAZIONE INCENTIVI 2024	37.169,40
TOTALE AVANZO APPLICATO CAPITOLO SC02.1041	2.500,00
TOTALE AVANZO APPLICATO CAPITOLO SC02.2050	32.832,40
IMPORTO NON IMPEGNATO AL 31/12/2025	513,00
IMPORTO NON APPLICATO AL 31/12/2025	1.837,00
AVANZO VINCOLATO - F.DO INNOVAZIONE INCENTIVI 2025	12.625,58
TOTALE AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2025	14.975,58

PARTE DESTINATA

Si conferma in parte destinata la quota di 1.500.000,00 per l'acquisto della sede di Oristano.

Per ulteriori dettagli sulla gestione delle spese finanziate con avanzo di amministrazione, si rimanda al dettaglio degli allegati: Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate; allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate, allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate.

PARTE DISPONIBILE

La parte disponibile del risultato presunto di amministrazione ammonta complessivamente a € 4.085.293,13 suscettibile di modifiche a seguito delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui. Si propone, a seguito di approvazione del rendiconto 2025, l'utilizzo della quota libera dell'avanzo presunto di amministrazione disponibile per l'acquisizione di beni durevoli indispensabili per il funzionamento dell'agenzia il cui finanziamento non è consentito mediante l'ordinario contributo di funzionamento 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, come indicato nell'apposito paragrafo investimenti.

L'utilizzo di avanzo disponibile consentirà all'agenzia di proseguire il processo di ammodernamento e messa in sicurezza delle sedi di proprietà ed il rinnovo della strumentazione tecnico scientifica necessaria per lo svolgimento delle attività istituzionali assegnate all'Agenzia.

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 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 01/01/2026 è pari a € 36.873.314,81, come definito in sede di preconsuntivo e dalla parificazione dei saldi con il tesoriere al 31/12/2025, evidenziati nella tabella sottostante:

FONDO CASSA AL 01/01/2025		32.940.056,27
Reversali in conto residui:	2.858.425,85	
Reversali in conto competenza:	53.022.235,42	
TOTALE REVERSALI AL 31/12/2025		55.880.661,27
Mandati in conto residui:	4.770.502,62	
Mandati in conto competenza:	47.176.900,11	
TOTALE MANDATI AL 31/12/2025		51.947.402,73
FONDO CASSA FINALE AL 31.12.2025/ FONDO CASSA INIZIALE AL 01/01/2026		36.873.314,81

La situazione di cassa presunta del bilancio di previsione 2026/2028 dell'Agenzia è rappresentata dal seguente prospetto:

ENTRATE		CASSA BILANCIO 2026	SPESE		CASSA BILANCIO 2026
	Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	36.873.314,81			
Titolo 1 -	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 -	Spese correnti	56.795.193,35
Titolo 2 -	Trasferimenti correnti	43.222.196,37			
Titolo 3 -	Entrate extratributarie	2.495.600,66	Titolo 2 -	Spese in conto capitale	26.501.928,55
Titolo 4 -	Entrate in conto capitale	14.910.345,36			
Titolo 5 -	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 -	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
	Totale entrate finali	60.628.142,39		Totale spese finali	83.297.121,90
Titolo 6 -	Accensione prestiti	0,00	Titolo 4 -	Rimborso prestiti	0,00
Titolo 7 -	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 -	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 -	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.553.488,11	Titolo 7 -	Spese per conto terzi e partite di giro	14.610.244,33
	Totale titoli	74.181.630,50		Totale titoli	97.907.366,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		111.054.945,31	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		97.907.366,23
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO		13.147.579,08			

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 stanziate 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 stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, fino all'annualità 2025 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

Dall'annualità 2026 è stato necessario ripartire lo stanziamento dei primi tre capitoli relativi ai proventi, sul quale era calcolato l'FCDE, nei capitoli intestati ai singoli centri di responsabilità per agevolare la verifica degli incassi e del recupero crediti come di seguito specificato in dettaglio:

Capitolo	Descrizione Capitolo	2026	2027	2028
EC321.001	Proventi per prestazioni di servizi istituzionali	- 980.000,00	-850.000,00	-850.000,00
EC321.002	Prov. prestaz. serv. istit. CRA	2.000,00	13.000,00	13.000,00
EC321.003	Prov. prestaz. serv. istit. DTS	6.000,00	6.000,00	6.000,00
EC321.004	Prov. prestaz. serv. istit. AG. FIS.	200.000,00	250.000,00	250.000,00
EC321.005	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.CA	150.000,00	150.000,00	150.000,00
EC321.006	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.NU	14.000,00	14.000,00	14.000,00

EC321.007	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.OR	14.000,00	14.000,00	14.000,00
EC321.008	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.SS	441.000,00	250.000,00	250.000,00
EC321.009	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.SUL	150.000,00	150.000,00	150.000,00
EC321.010	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.MET	2.000,00	13.000,00	13.000,00
EC321.015	Proventi per istruttoria relativa alle autorizzazioni	-137.000,00	-137.000,00	-137.000,00
EC321.018	Prov. Autor. Integrate Amb. - DIP.CA.	45.000,00	45.000,00	45.000,00
EC321.019	Prov. Autor. Integrate Amb. - DIP.NU.	11.000,00	11.000,00	11.000,00
EC321.020	Prov. Autor. Integrate Amb. - DIP.OR.	12.000,00	12.000,00	12.000,00
EC321.021	Prov. Autor. Integrate Amb. - DIP.SS.	35.000,00	35.000,00	35.000,00
EC321.022	Prov. Autor. Integrate AmbB. - DIP.SUL.	34.000,00	34.000,00	34.000,00
EC322.001	Proventi per prestazioni di servizi non istituzionali	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00
EC322.003	Prov. prest. serv. n. ist. Cra	2.000,00	2.000,00	2.000,00
EC322.004	Prov. prest. serv. n. ist. DTS	2.000,00	2.000,00	2.000,00
EC322.005	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.CA.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
EC322.006	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.NU.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
EC322.007	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.OR.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
EC322.008	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.SS.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
EC322.009	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.SUL.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
EC322.010	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.MET.	2.200,00	2.200,00	2.200,00
		1.133.200,00	1.003.200,00	1.003.200,00

Mentre alla voce altri recuperi e rimborsi si conferma il capitolo EC361.999.

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 2026, il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti è stato così determinato applicando la formula:

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

Il calcolo delle quote percentuali di accantonamento da applicarsi agli stanziamenti di entrata del bilancio di previsione viene eseguito sui capitoli originari di seguito indicati:

- 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

Per i numeri capitoli si applicheranno le stesse percentuali di accantonamento calcolate nei tre capitoli originari.

6.2. Andamento delle percentuali di incasso nel quinquennio 2020/2024

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						
2024	ACCERTATO COMPETENZA 2024	INCASSI CP 2024	INCASSI SUI RESIDUI 2024 NEL 2025	TOTALE INCASSI 2024	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	Media incassi	% Dubbia esigibilità
	575.796,46	451.927,06	111.628,93	563.555,99	97,87		
2023	ACCERTATO COMPETENZA 2023	INCASSI CP 2023	INCASSI SUI RESIDUI 2023 NEL 2024	TOTALE INCASSI 2023	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	728.941,55	537.636,05	91.150,55	628.786,60	86,26		
2022	ACCERTATO COMPETENZA 2022	INCASSI CP 2022	INCASSI SUI RESIDUI 2022 NEL 2023	TOTALE INCASSI 2022	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	1.177.954,00	1.126.764,50	44.708,59	1.171.473,09	99,45		
2021	ACCERTATO COMPETENZA 2021	INCASSI CP 2021	INCASSI SUI RESIDUI 2021 NEL 2022	TOTALE INCASSI 2021	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	736.384,69	550.603,98	174.493,81	725.097,79	98,47		
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	99,25		

EC321.015	PROVENTI PER AIA						
2024	ACCERTATO COMPETENZA 2024	INCASSI CP 2024	INCASSI SUI RESIDUI 2024 NEL 2025	TOTALE INCASSI 2024	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	Media incassi	% Dubbia esigibilità
	135.208,00	108.690,00	15.863,00	124.553,00	92,12		
2023	ACCERTATO COMPETENZA 2023	INCASSI CP 2023	INCASSI SUI RESIDUI 2023 NEL 2024	TOTALE INCASSI 2023	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	133.893,00	114.735,00	7.208,00	121.943,00	91,07		
2022	ACCERTATO COMPETENZA 2022	INCASSI CP 2022	INCASSI SUI RESIDUI 2022 NEL 2023	TOTALE INCASSI 2022	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	144.412,00	103.979,00	8.850,00	112.829,00	78,13		
2021	ACCERTATO COMPETENZA 2021	INCASSI CP 2021	INCASSI SUI RESIDUI 2021 NEL 2022	TOTALE INCASSI 2021	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	231.096,00	143.970,00	24.259,00	168.229,00	72,80		
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	100,00		

EC322.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI						
2024	ACCERTATO COMPETENZA 2024	INCASSI CP 2024	INCASSI SUI RESIDUI 2024 NEL 2025	TOTALE INCASSI 2024	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	Media incassi	% Dubbia esigibilità
	470,92	470,92	0,00	470,92	100,00		
2023	ACCERTATO COMPETENZA 2023	INCASSI CP 2023	INCASSI SUI RESIDUI 2023 NEL 2024	TOTALE INCASSI 2023	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	6.729,99	5.399,99	1.330,00	6.729,99	100,00		
2022	ACCERTATO COMPETENZA 2022	INCASSI CP 2022	INCASSI SUI RESIDUI 2022 NEL 2023	TOTALE INCASSI 2022	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	8.153,44	8.153,44	0,00	8.153,44	100,00		
2021	ACCERTATO COMPETENZA 2021	INCASSI CP 2021	INCASSI SUI RESIDUI 2021 NEL 2022	TOTALE INCASSI 2021	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	9.464,61	7.247,09	1.585,56	8.832,65	93,32		
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	98,54		

EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI						
2024	ACCERTATO COMPETENZA 2024	INCASSI CP 2024	INCASSI SUI RESIDUI 2024 NEL 2025	TOTALE INCASSI 2024	% RISCOSSO (incassi/accertamento)	Media incassi	% Dubbia esigibilità
	47.878,50	47.768,70	109,80	47.878,50	100,00		
2023	ACCERTATO COMPETENZA 2023	INCASSI CP 2023	INCASSI SUI RESIDUI 2023 NEL 2024	TOTALE INCASSI 2023	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	81.912,75	24.057,67	22.548,84	46.606,51	56,90		
2022	ACCERTATO COMPETENZA 2021	INCASSI CP 2021	INCASSI SUI RESIDUI 2021 NEL 2022	TOTALE INCASSI 2021	% RISCOSSO (incassi/accertamento)		
	18.499,18	7.794,05	0,00	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		

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 seguito indicati:

2026

		STANZIAMENTO 2026 - PREVISIONE	% FONDO (media non riscosso ultimi 5 anni)	Quota minima a fondo	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
EC321.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI	-	3,74%	-	-
EC321.002	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI CRA	2.000,00	3,74%	74,80	74,80
EC321.003	PROV. PRESTAZ. SERV. ISTIT. DTS	6.000,00	3,74%	224,40	224,40
EC321.004	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI AG.FIS.	200.000,00	3,74%	7.480,00	7.480,00
EC321.005	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.CA.	150.000,00	3,74%	5.610,00	5.610,00
EC321.006	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.NU.	14.000,00	3,74%	523,60	523,60
EC321.007	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.OR.	14.000,00	3,74%	523,60	523,60
EC321.008	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.SS.	441.000,00	3,74%	16.493,40	16.493,40
EC321.009	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.SUL.	150.000,00	3,74%	5.610,00	5.610,00
EC321.010	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.MET.	3.000,00	3,74%	112,20	112,20
EC321.015	PROVENTI PER AIA	-	13,18%	-	-
EC321.016	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI CRA	-	13,18%	-	-
EC321.018	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.CA.	45.000,00	13,18%	5.931,00	5.931,00
EC321.019	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.NU.	11.000,00	13,18%	1.449,80	1.449,80
EC321.020	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.OR.	12.000,00	13,18%	1.581,60	1.581,60
EC321.021	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.SS.	35.000,00	13,18%	4.613,00	4.613,00
EC321.022	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.SUL.	34.000,00	13,18%	4.481,20	4.481,20
EC321.023	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.MET.	-	13,18%	-	-
EC322.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	-	1,63%	-	-
EC322.002	PROVENTI PER INDIVIDUAZIONE AREE A RISCHIO RADON	-	1,63%	-	-

EC322.003	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI CRA	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC321.004	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI AG.FIS.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.005	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.CA.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.006	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.NU.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.007	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.OR.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.008	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.SS.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.009	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.SULCIS	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.010	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.MET.	2.200,00	1,63%	35,86	35,86
EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	60.000,00	20,57%	12.342,00	12.342,00
TOTALE		1.193.200,00	5,64%	67.314,66	67.314,66

2027-2028

		STANZIAMENTO 2027/2028 PREVISIONE	% FONDO (media non riscosso ultimi 5 anni)	Quota minima a fondo	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
EC321.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI	-	3,74%	-	-
EC321.002	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI CRA	13.000,00	3,74%	486,20	486,20
EC321.003	PROV. PRESTAZ. SERV. ISTIT. DTS	6.000,00	3,74%	224,40	224,40
EC321.004	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI AG.FIS.	250.000,00	3,74%	9.350,00	9.350,00
EC321.005	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.CA.	150.000,00	3,74%	5.610,00	5.610,00
EC321.006	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.NU.	14.000,00	3,74%	523,60	523,60
EC321.007	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.OR.	14.000,00	3,74%	523,60	523,60
EC321.008	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.SS.	250.000,00	3,74%	9.350,00	9.350,00
EC321.009	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.SUL.	150.000,00	3,74%	5.610,00	5.610,00
EC321.010	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI DIP.MET.	3.000,00	3,74%	112,20	112,20
EC321.015	PROVENTI PER AIA	-	13,18%	-	-
EC321.016	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI CRA	-	13,18%	-	-
EC321.018	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.CA.	45.000,00	13,18%	5.931,00	5.931,00
EC321.019	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.NU.	11.000,00	13,18%	1.449,80	1.449,80
EC321.020	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.OR.	12.000,00	13,18%	1.581,60	1.581,60
EC321.021	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.SS.	35.000,00	13,18%	4.613,00	4.613,00
EC321.022	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.SUL.	34.000,00	13,18%	4.481,20	4.481,20
EC321.023	PROVENTI PER AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI DIP.MET.	-	13,18%	-	-
EC322.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	-	1,63%	-	-
EC322.002	PROVENTI PER INDIVIDUAZIONE AREE A RISCHIO RADON	-	1,63%	-	-
EC322.003	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI CRA	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC321.004	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI AG.FIS.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.005	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.CA.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.006	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.NU.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.007	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.OR.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.008	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.SS.	2.000,00	1,63%	32,60	32,60
EC322.009	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.SULCIS	2.000,00	1,63%	32,60	32,60

EC322.010	PROVENTI PER PRESTAZIONI NON ISTITUZIONALI DIP.MET.	2.200,00	1,63%	35,86	35,86
EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	60.000,00	20,57%	12.342,00	12.342,00
	TOTALE	1.063.200,00	5,87%	62.452,66	62.452,66

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 2026/2028 risulta ancora in corso. Non risultano accantonamenti provenienti dalle annualità precedenti.

8. ENTRATE

Le previsioni di competenza delle entrate per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 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 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			1.775.451,28	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			2.858.439,32	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			25.916.809,62	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		CS	32.940.056,27	36.873.314,81		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.635.218,83	CP	41.146.555,57	39.586.977,54	35.468.918,17	35.220.066,33
			CS	44.004.477,89	43.222.196,37		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	898.208,94	CP	1.756.070,00	1.597.391,72	1.424.134,20	1.409.715,03
			CS	2.705.396,12	2.495.600,66		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.989.682,67	CP	6.677.391,06	2.920.662,69	60.000,00	10.000,00
			CS	13.861.519,28	14.910.345,36		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.488,11	CP	13.510.000,00	13.550.000,00	13.550.000,00	13.550.000,00
				13.510.000,00	13.553.488,11		
			CS				
TOTALE TITOLI		16.526.598,55	CP	63.090.016,63	57.655.031,95	50.503.052,37	50.189.781,36
			CS	74.081.393,29	74.181.630,50		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.526.598,55	CP	93.640.716,85	57.655.031,95	50.503.052,37	50.189.781,36
			CS	107.021.449,56	111.054.945,31		

8.1. ENTRATE TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo secondo delle entrate correnti prevede trasferimenti complessivi per € 39.586.977,54 per il 2026, € 35.468.918,17 per il 2027 e € 35.220.066,33 per il 2028.

Il contributo di funzionamento copre la quasi totalità delle spese sostenute per l'assolvimento delle funzioni istituzionali dell'Agenzia.

Gli ulteriori trasferimenti sono entrate vincolate collegate a progetti finanziati.

Titolo	Capitolo	PROGETTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	2026	2027	2028
2	EC220.010	Trasfer.corr.Progetto Radioattività acque	42.123,02	-	-
2	EC220.011	Trasfer.corr.Progetto Valori di fondo	64.200,03	-	-
2	EC220.016	Trasf Monitor.corpi idr.art.16 L.R. 12/2011	400.000,00	-	-
2	EC220.019	Trasfer. Progetto Proterina 4 Future	113.088,97	30.129,92	-
2	EC220.028	Trasferimenti Correnti Progetto Sintesi	300.000,00	-	-
2	EC220.103	Trasfer.corr.Protezione Civile rete RUR	2.400.000,00	-	-
2	EC221.001	Tr.corr.Carg Luogosanto	56.560,00	59.792,00	25.856,00
2	EC221.002	Tr.corr.CARG SAMUGHEO	74.107,00	124.943,84	62.350,28
2	EC221.003	Trasferimenti per Progetto Strategia Marina	1.168.424,00	-	-
2	EC221.006	Trasferimenti per Progetto POA Misure	145.156,80	11.009,12	-
2	EC221.008	Trasferimenti per Progetto CARG GUSPINI	37.431,80	-	-
2	EC221.009	Trasferimenti per Progetto CARG BITTI	82.851,74	111.183,24	-
2	EC221.010	Trasferimenti per Progetto CARG GUSPINI GEOTEMATICO	108.149,14	-	-
2	EC221.011	Trasferimenti Correnti Progetto SI ARPAS	63.024,99	-	-
			5.055.117,49	337.058,12	88.206,28

8.2. ENTRATE TITOLO III - 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 variegate, 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 concernano:

- le entrate per prestazioni di carattere istituzionale escluse dal campo di applicazione dell'IVA;
- le entrate per prestazioni di carattere istituzionale relative alle Autorizzazioni Integrate Ambientali;
- 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 2026/2028, sono riassunte nella tabella sotto riportata:

Titolo	Capitolo	Descrizione	2026	2027	2028
3	EC321.002	Prov. prestaz. serv. istit. CRA	2.000,00	13.000,00	13.000,00
3	EC321.003	Prov. prestaz. serv. istit. DTS	6.000,00	6.000,00	6.000,00

3	EC321.004	Prov. prestaz. serv. istit. AG. FIS.	200.000,00	250.000,00	250.000,00
3	EC321.005	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.CA.	150.000,00	150.000,00	150.000,00
3	EC321.006	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.NU.	14.000,00	14.000,00	14.000,00
3	EC321.007	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.OR.	14.000,00	14.000,00	14.000,00
3	EC321.008	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.SS.	441.000,00	250.000,00	250.000,00
3	EC321.009	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.SUL.	150.000,00	150.000,00	150.000,00
3	EC321.010	Prov. prestaz. serv. istit. DIP.MET.	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3	EC321.018	Prov. Autor. Integrate Amb. - DIP.CA.	45.000,00	45.000,00	45.000,00
3	EC321.019	Prov. Autor. Integrate Amb. - DIP.NU.	11.000,00	11.000,00	11.000,00
3	EC321.020	Prov. Autor. Integrate Amb. - DIP.OR.	12.000,00	12.000,00	12.000,00
3	EC321.021	Prov. Autor. Integrate Amb. - DIP.SS.	35.000,00	35.000,00	35.000,00
3	EC321.022	Prov. Autor. Integrate AmbB. - DIP.SUL.	34.000,00	34.000,00	34.000,00
3	EC322.003	Prov. prest. serv. n. ist. Cra	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	EC322.004	Prov. prest. serv. n. ist. DTS	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	EC322.005	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.CA.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	EC322.006	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.NU.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	EC322.007	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.OR.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	EC322.008	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.SS.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	EC322.009	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.SUL.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	EC322.010	Prov. prest. serv. n. ist. DIP.MET.	2.200,00	2.200,00	2.200,00
			1.133.200,00	1.003.200,00	1.003.200,00

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

La previsione delle entrate relative alle Autorizzazioni Integrate Ambientali è stata fatta tenendo conto delle nuove istruttorie e delle attività di controllo.

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 2025, e alle previsioni delle strutture ARPAS competenti, le stime previsionali per le annualità 2026, 2027 e 2028 sono le seguenti:

Titolo	Capitolo	Descrizione	2026	2027	2028
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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3	EC361.999	Altri recuperi e rimborsi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
3	EC351.001	Interessi attivi Tesoreria	144.191,72	100.934,20	86.515,03
3			314.191,72	270.934,20	256.515,03

La stima degli interessi attivi di tesoreria da iscrivere nel bilancio di Previsione 2026/2028 effettuata in applicazione del contratto di tesoreria, che prevede il riconoscimento di interessi creditori sulle giacenze di cassa depositate presso il tesoriere, calcolati con decorrenza trimestrale ad un tasso pari al tasso sui depositi presso la Banca Centrale Europea (BCE) vigente nel trimestre di riferimento, al netto dello spread contrattuale

di -1,50 punti percentuali, con previsione che, qualora la somma algebrica assuma valore negativo, il tasso creditore sia considerato pari a zero.

Per la formulazione della previsione si è assunta una giacenza media di cassa pari a € 28.838.343,24, corrispondente alla media delle giacenze registrate nel periodo 2021-2025, ritenuta rappresentativa dell'andamento ordinario delle disponibilità presso il tesoriere. Alla data attuale il tasso sui depositi BCE risulta pari al 2,00% e le analisi disponibili prospettano una possibile stabilità o lieve riduzione nel medio periodo; in un'ottica prudenziale si sono pertanto assunti i seguenti tassi creditori medi annui: 0,50% per l'esercizio 2026, 0,35% per l'esercizio 2027 e 0,30% per l'esercizio 2028.

Esercizio	Giacenza media	Tasso creditore	Interessi attivi
2026	28.838.343,24	0,50%	144.191,72
2027	28.838.343,24	0,35%	100.934,20
2028	28.838.343,24	0,30%	86.515,03

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

Titolo	Capitolo	Descrizione	2026	2027	2028
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 _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 _SC03.2011	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			150.000,00	150.000,00	150.000,00

8.3. ENTRATE TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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.	2026	2027	2028
4	EC421.015	Alienazione di mezzi di trasporto	20.000,00	10.000,00	10.000,00
4	EC450.001	Contributo RAS per investimento acquisto sede	1.630.000,00	-	-
4	EC440.016	Trasferimento c/capitale Progetto SI ARPAS	250.000,00	50.000,00	50.000,00
4	EC440.018	Trasferimento c/capitale Progetto STRATEGIA MARINA	10.000,00	-	-
4	EC440.020	Trasf c/capitale Monitor.corpi idrici sotterranei	950.000,00	-	-
			2.860.000,00	60.000,00	60.000,00

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

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

8.4. ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'importo totale del titolo 9 ammonta a € 13.550.000,00 per il triennio 2026-2028.

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 2026, 2027 e 2028 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 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
	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	8.337.945,14	previsione di competenza	48.115.011,81	41.164.369,26	36.873.052,37	36.609.781,36
			di cui già impegnato		8.974.581,48	3.344.339,92	1.335.617,86
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa	58.819.917,95	56.795.193,35		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	23.561.265,86	previsione di competenza	32.015.705,04	2.940.662,69	80.000,00	30.000,00
			di cui già impegnato		949.590,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa	23.873.199,49	26.501.928,55		
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.060.244,33	previsione di competenza	13.510.000,00	13.550.000,00	13.550.000,00	13.550.000,00
			di cui già impegnato		33,50		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa	14.050.775,34	14.610.244,33		
TOTALE TITOLI		32.959.455,33	previsione di competenza	93.640.716,85	57.655.031,95	50.503.052,37	50.189.781,36
			di cui già impegnato		9.924.204,98	3.344.339,92	1.335.617,86)
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			previsione di cassa	96.743.892,78	97.907.366,23		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		32.959.455,33	previsione di competenza	93.640.716,85	57.655.031,95	50.503.052,37	50.189.781,36
			di cui già impegnato		9.924.204,98	3.344.339,92	1.335.617,86)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	96.743.892,78	97.907.366,23		

Per le spese si evidenzia la ripartizione nel bilancio di competenza pluriennale 2026-2028 per Titoli e per Missioni:

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	ASSESTATO 2025	2026	2027	2028
	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	39.019.415,76	14.552.053,73	12.663.887,76	12.517.811,79
TOTALE MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	23.502.182,18	16.187.265,60	12.781.567,28	12.513.443,36
TOTALE MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	7.462.682,33	6.116.546,57	4.258.461,00	4.267.469,91
TOTALE MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	9.597.380,10	7.012.255,00	7.012.255,00	7.102.965,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	549.056,48	236.911,05	236.881,33	238.091,30
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	13.510.000,00	13.550.000,00	13.550.000,00	13.550.000,00
	TOTALE MISSIONI	93.640.716,85	57.655.031,95	50.503.052,37	50.189.781,36
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	93.640.716,85	57.655.031,95	50.503.052,37	50.189.781,36

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 2026, 2027, 2028 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte secondo i seguenti prospetti:

SPESE CORRENTI PER MISSIONI E PROGRAMMI	ASSESTATO 2025	2026	2027	2028
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
MISSIONE 1 _SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO				
ORGANI ISTITUZIONALI	152.176,00	191.200,00	141.200,00	121.200,00
SEGRETERIA GENERALE	2.240.099,79	1.674.046,61	1.674.046,61	1.674.046,61
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	4.829.958,72	4.482.852,73	4.231.205,76	4.185.456,79
UFFICIO TECNICO	1.293.833,30	1.073.959,99	1.100.959,99	1.065.959,99
STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	1.998.183,73	1.843.090,84	1.915.071,84	1.899.744,84
RISORSE UMANE	3.300.401,39	3.549.403,56	3.519.403,56	3.489.403,56
ALTRI SERVIZI GENERALI	92.442,37	67.500,00	52.000,00	52.000,00
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	13.947.095,30	12.882.053,73	12.633.887,76	12.487.811,79
MISSIONE 9 _SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE				
DIFESA DEL SUOLO	2.037.110,34	1.519.959,61	1.322.631,33	1.103.909,41
TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	8.147.310,78	6.813.904,61	6.449.704,58	6.449.704,58
TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	6.159.431,97	4.283.855,51	2.599.685,50	2.600.283,50
QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	2.862.131,17	2.359.545,87	2.359.545,87	2.359.545,87
SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	19.205.984,26	14.977.265,60	12.731.567,28	12.513.443,36
MISSIONE 11 _SOCCORSO CIVILE				

SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	6.206.578,31	6.055.883,88	4.258.461,00	4.267.469,91
SOCCORSO CIVILE	6.206.578,31	6.055.883,88	4.258.461,00	4.267.469,91
MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE				
ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	8.206.907,46	7.012.255,00	7.012.255,00	7.102.965,00
TUTELA DELLA SALUTE	8.206.297,46	7.012.255,00	7.012.255,00	7.102.965,00
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI				
FONDO DI RISERVA	180.729,48	114.596,39	119.428,67	120.638,64
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	75.238,00	67.314,66	62.452,66	62.452,66
ALTRI FONDI	293.089,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
FONDI E ACCANTONAMENTI	549.056,48	236.911,05	236.881,33	238.091,30
TOTALE SPESE CORRENTI	48.115.011,81	41.164.369,26	36.873.052,37	36.609.781,36

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 un'ottica di governance e partenariato 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 all'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 imprevedute 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.

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

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA			
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	2026	2027	2028
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	25.154.219,23	24.497.058,14	24.356.809,85
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.804.541,39	1.755.534,70	1.742.486,73
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	13.563.197,59	9.993.578,20	9.882.393,48
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	235.000,00	235.000,00	235.000,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	407.411,05	391.881,33	393.091,30
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	41.164.369,26	36.873.052,37	36.609.781,36

Il macroaggregato 101 riassume 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 il bilancio di previsione 2026/2028 secondo i principi di armonizzazione fissati dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

La spesa programmata per il triennio 2026/2028, trova coerenza e continuità con la programmazione dei fabbisogni di personale relativa al triennio 2025-2027, nelle more del suo aggiornamento, approvata con DDG n. 905/2025 del 06/06/2025 "Aggiornamento della sezione 3.3 del PIAO 2025-2027. La consistenza delle risorse umane, i fabbisogni di personale e la loro programmazione", come aggiornato con DDG n. 1173/2025 del 11/07/2025 che ha ottenuto nulla osta dall'Assessorato regionale al Personale con nota prot. RAS n. 4237 del 04/08/2025, e s.m.i.

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. A tal proposito, occorre evidenziare che il tetto di spesa di riferimento, originariamente definito sulla base del CCNL del comparto sanità (cui era iscritta l'agenzia sino al 22/01/2025), ha rilevato un'incompatibilità dei dati conseguente alla confluenza di tutto il personale dell'Agenzia nel comparto di CCRL. La spesa derivante dall'accordo di confluenza è stata quindi equiparata alle spese per l'adeguamento contrattuale, riconoscendole quale voce detraibile nel prospetto di verifica del rispetto del tetto di spesa.

Ai sensi dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, la spesa per contratti di lavoro subordinato a tempo determinato, che per l'anno 2026 non può superare il plafond assegnato con Delibera di G.R. n. 41/34 del 23/10/2024, pari ad euro 720.428,49, di cui euro 233.751,66 già utilizzati per l'assunzione a T.D. del Direttore Generale, per un residuo di euro 486.676,83 da utilizzare nell'anno 2026.

La previsione di spesa del personale è stata suddivisa per le principali missioni, programmi ed azioni dell'amministrazione.

Si evidenzia che:

- per effetto dell'accordo di confluenza del personale dirigente di ARPAS al contratto collettivo della dirigenza della Regione Sardegna sottoscritto in data 31/01/2024, il contratto di riferimento per la dirigenza è il CCRL del personale dirigente della Regione Sardegna 2022-2024 sottoscritto in data 20/12/2024 e ss.mm.ii.;
- per effetto dell'accordo di confluenza del personale non dirigente di ARPAS al contratto collettivo di lavoro del personale della Regione Sardegna sottoscritto in data 22/01/2025, il contratto di riferimento per il personale non dirigente è il CCRL del personale della Regione Sardegna 2022-2024 sottoscritto in data 20/12/2024 e ss.mm.ii.;

La spesa stanziata nelle varie azioni risulta essere la sommatoria delle voci fisse e accessorie per un totale di euro 18.372.019,79 a cui si aggiungono gli oneri a carico dell'Ente, e tenuto conto dei nuovi CCRL RAS 2022-2024 per il personale non dirigente e dirigente sottoscritti in data 20/12/2024, nonché ai sensi dell'art. 4 del CCRL del 06/12/2005, che prevede la corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale (i.v.c.) con decorrenza aprile 2025 per quattordici mensilità.

Le somme stanziate riguardano il personale in servizio a tempo indeterminato, alla data del 01/01/2026 pari a n. 363 unità (di cui 338 comparto + 25 posizioni dirigenziali), compreso il personale in riassegnazione presso la RAS e le agenzie ed enti del sistema regione, tenuto conto delle cessazioni che si verificheranno durante l'anno, delle assunzioni da attuare, nonché di quelle relative alla programmazione 2025/2027, in continuità con la programmazione di cui alla DDG n. 905/2025 e n. 1173/2025 e alle successive modifiche e aggiornamenti.

In particolare, gli stanziamenti per le nuove assunzioni a tempo indeterminato sono riepilogati nel prospetto sottostante:

MISSIONE	PROGRAMMA	AZIONE	DESCRIZIONE	CAPITOLI*	CATEGORIA	NUMERO PREVISIONE ASSUNZIONI	STANZIAMENTI NUOVE ASSUNZIONI 2026	NON SONO PREVISTE NUOVE ASSUNZIONI I 2027	NON SONO PREVISTE NUOVE ASSUNZIONI 2028
1	2	2	SEGRETERIA E SUPPORTI DIREZIONALI	SC1B.1000+ SC1B1200+S C02.1175					
1	3	5	RAGIONERIA PROVVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE	SC1C.1000- SC1C.1200- SC02.1175	C	3	146.009,22		
					D	2,6	140.825,96		
1	6	2	SERVIZIO TECNICO	SC1D.1000 - SC1D.1200 - SC02.1175	D	1	54.163,83		
					C	0,5	24.334,87		
1	8	2	SERVIZIO INFORMATICO	SC1E.1000 - SC1E.1200- SC02.1175	D	0,5	27.081,92		
1	10	2	SERVIZIO RISORSE UMANE	SC1A.1000 - SC1A.1200 - SC02.1175	C	1	48.669,74		
1	10	1	SERVIZIO RISORSE UMANE	SC02.1051	D	2,4	129.992,98		
9	1	2	GEOLOGICO	SC1L.1000 - SC1L.1200 - SC02.1175	D	1	54.163,83		
9	2	2	AUTORIZ. E CONTROLLI / DIPARTIMENTI	SC1M.1000 - SC1M.1200 - SC02.1175					
					B	3 L. 68/99	116.839,53		
					C	2,2	107.073,43		
					D	3	162.491,49		
9	6	2	MONITORAGGIO ACQUE	SC1P.1000 +SC1P.1200 -SC02.1175	C	1,5	73.004,61		
					D	2,5	135.409,58		

9	8	2	ARIA E AG. FISICI	SC1Q.1000 - SC1Q.1200- SC02.1175	C	0,3	14.600,92		
11	1	2	METEO	SC1T.1000 - SC1T.1200 - SC02.1175	D	1	54.163,83		
13	7	2	RETE E LABORATORI	SC1V.1000 - SC1V1200 - SC02.1175	C	2,5	121.674,35		
					D	4	216.655,32		
TOTALI							1.627.155,39		

RIEPILOGO			
B1	38.946,51	3,00	116.839,53
C1	48.669,74	11,00	535.367,14
D1	54.163,83	18,00	974.948,94
			1.627.155,61

In applicazione della normativa vigente i fondi e gli stanziamenti per la remunerazione degli istituti del CCRL del comparto e della dirigenza sono rideterminati e stanziati per l'anno 2026 come sotto specificato:

DIRIGENZA

Fondo Retribuzione di Risultato	374.610,50
Fondi welfare	72.756,41
Stanziamiento retribuzione di Posizione	1.404.956,80
TOTALE ACCESSORIO	1.852.323,71

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

COMPARTO

FONDI ART. 102	
Fondo retribuzione di rendimento (art. 102)	426.257,07
Fondo incarichi di Posizione (art. 102 bis)	278.640,00
Fondo per le progressioni professionali (art. 102 ter):	
Stanziamento per progressioni professionali da accordo di confluenza	26.410,61
Stanziamento 2026 risparmi progressioni professionali e retribuzione di anzianità personale cessato nel 2024 e nel 2025	153.473,06
Art. 1 L.R. n. 3 del 06/02/2026, incremento fondo progressioni professionali a valere su stanziamenti del proprio bilancio*	67.500,00
TOTALE	952.280,74

STANZIAMENTI A BILANCIO PER ISTITUTI CCRL	
Straordinario e maggiorazioni (art. 87)	212.892,48
Indennità e reperibilità (art. 85)	88.889,31
Art. 33 bis come incrementato dal rinnovo CCRL 22-24	33.752,18
TOTALE ACCESSARIO	335.533,97

* L'incremento del fondo è finanziato a valere sugli stanziamenti del bilancio dell'Ente, nel rispetto dei criteri stabiliti dalla Giunta Regionale e dal Contratto Collettivo Regionale di Lavoro (CCRL), nonché dei vincoli normativi in materia di spesa del personale. L'importo complessivo del fondo risulta conforme al limite previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 determinato per l'anno 2016, pari ad € 2.286.123,51.

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

Sono stati stanziati euro 100.000,00 (oneri compresi) per pagare il personale, attualmente in comando presso l'Agenzia ItaliaMeteo, da cui si riceve il rimborso quantificato in entrata in € 100.000,00.

Per il personale in riassegnazione temporanea presso la RAS e altre agenzie e enti del sistema regione, che per effetto dell'art. 12 della L.R. n. 12 del 08/05/2025 la spesa resta a carico dell'amministrazione di provenienza, all'anno 2026 sono stati previsti nella Missione 1, Programma 10 Azione 2, appositi capitoli per pagare la retribuzione tabellare, la retribuzione accessoria, gli oneri e l'Irap, per un importo complessivo di euro 419.425,11, per lo stesso importo è stato richiesto l'aumento del contributo di funzionamento con nota registrata al nostro protocollo n. 45814/2025.

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

Le somme complessive di euro 905.764,50 stanziate per il personale a tempo determinato che non ricadono nel tetto massimo della spesa del personale e nel limite di cui all'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, risultano così ripartite:

- 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 2026 l'impiego di n. 9 figure di personale a T.D. Cat. D, di cui n. 7 unità attualmente in servizio. La relativa spesa di euro 482.568,20 comprensiva di oneri a carico ente, Irap e spese per straordinario, ed euro 8.000,00 per rimborsi di 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 2026 l'impiego di n. 1 unità di personale a T.D. di cat. D, attualmente in servizio, la spesa complessiva di euro 113.000,00 comprensiva di oneri a carico ente e Irap, ed euro 10.000,00 per rimborsi per trasferte non ricade nel tetto della spesa del personale;
- Il personale a tempo determinato di cui ai progetti "CARG" nell'ambito del finanziamento ai sensi dell'art. 1, commi 103 e 104 della Legge n. 160 del 27/12/2019, che prevede per il 2026 l'impiego di n. 3 unità di personale a T.D. di cat. D, di cui n. 2 attualmente in servizio, la spesa complessiva di euro 161.100,00 comprensiva di oneri a carico ente e Irap, ed euro 7.096,40 per rimborsi di trasferte non ricade nel tetto della spesa del personale;
- Il personale a tempo determinato di cui al Progetto "Proterina4Future" nell'ambito del programma Interreg Italia-Francia Marittimo 2021-2027 che prevede per il 2026 l'impiego di n. 1 unità di personale a T.D. di cat. D, attualmente in servizio, la spesa complessiva di euro 60.000,00 comprensiva di oneri a carico ente e Irap, ed euro 10.000,00 per rimborsi delle trasferte, la spesa non ricade nel tetto della spesa del personale;
- Il personale a tempo determinato di cui al progetto "SINTESI" che prevede per il 2026 l'impiego di n. 1 unità di personale a T.D. di cat. D, per la spesa complessiva di euro 49.000,00 comprensiva di oneri a carico ente e Irap, ed euro 2.000,00 per rimborsi di trasferte, non ricade nel tetto della spesa del personale.

I rimborsi di spese per missioni del personale inerenti alla 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 2026-2028. 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 203.000,00, a cui si aggiungono gli stanziamenti previsti per i progetti Valori di Fondo, Microplastiche, CARG e Monitoraggio Corpi Idrici, etc.

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

La spesa presunta per il 2025 inerente ai buoni pasto, pari a euro 210.000,00, è stata quantificata moltiplicando il valore del buono pasto di euro 7 per massimo 100 buoni pasto erogabili per dipendente, in ragione dell'attuale organico e di quello programmato.

Lo stanziamento dell'Irap pari a euro 1.548.292,82, è già prevista 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 2026-2028 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", "CARG", "SINTESI" e "Proterina4 Future", non imputabili nel tetto della spesa del personale:

<u>Missioni</u>	<u>Programma</u>	<u>Spesa personale</u>	<u>%</u>
MISSIONE 1 : SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE1			
	PROGRAMMA 2: SEGRETERIA GENERALE	1.674.046,61	6,35
	PROGRAMMA 3: GESTIONE ECON. FINAN., PROGRAM., PROVVEDITORATO	1.581.162,88	6
	PROGRAMMA 6: UFFICIO TECNICO	625.959,99	2,37
	PROGRAMMA 8: STATISTICA E INFORMATICA	669.744,84	2,54
	PROGRAMMA 10: RISORSE UMANE	3.431.903,56	13,02
TOTALE MISSIONE 1		7.982.817,88	30,28
MISSIONE 9 : SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE			
	PROGRAMMA 1 : DIFESA DEL SUOLO	1.000.703,13	3,8
	PROGRAMMA 2 : TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	6.443.704,58	24,44
	PROGRAMMA 6 : TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	2.380.283,50	9,03
	PROGRAMMA 8 : QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	1.356.001,87	5,14
TOTALE MISSIONE 9		11.180.693,08	42,41
MISSIONE 11 : SOCCORSO CIVILE			

	PROGRAMMA 1 : SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	2.364.736,71	8,97
TOTALE MISSIONE 11		2.364.736,71	8,97
MISSIONE 13 : TUTELA DELLA SALUTE			
	PROGRAMMA 1 : ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	4.832.855,00	18,33
TOTALE MISSIONE 13		4.832.855,00	18,33
TOTALI		26.361.102,67	100,0

Si precisa che la spesa afferente la missione 1, programma 10 - Risorse Umane di euro 3.431.903,56, 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, i comandi (in/out) presso l'Arpas e il personale in riassegnazione presso la Ras e gli enti del sistema regione, il Fondo per la remunerazione dell'incentivo ex Art. 113 e relativi oneri, per un totale di euro 2.499.438,36 (9,48%); la percentuale riferita al solo personale del Programma Risorse Umane dovrebbe essere ricondotta al 3,54%.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2025-2027, 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);

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 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028
	CCNL Sanità	CCRL Ras	CCRL Ras	CCRL Ras
SPESE MACROAGGREGATO 101	19.666.230,46	24.363.089,42	24.363.089,42	24.363.089,42
SPESE MACROAGGREGATO 103		243.000,00	243.000,00	243.000,00

SPESE MACROAGGREGATO 102	1.187.642,61	1.525.013,25	1.525.013,25	1.525.013,25
ALTRE SPESE DA SPECIFICARE MACROAGGREGATO 109		230.000,00	230.000,00	230.000,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE (A)	20.853.873,07	26.361.102,67	26.361.102,67	26.361.102,67
RETRIBUZIONE DIRETTORE GENERALE (B)		- 233.751,66	- 233.751,66	- 233.751,66
CATEGORIE PROTETTE (B)		- 1.149.648,64	- 1.149.648,64	- 1.149.648,64
AUMENTI CCNL DIRIGENZA 2016-2018 (B) SAN		- 56.954,43	- 56.954,43	- 56.954,43
AUMENTI CCNL COMPARTO 2016-2018 (B) SAN		- 428.405,12	- 428.405,12	- 428.405,12
AUMENTI CCNL COMPARTO 2019-2021 (B) SAN		- 463.694,18	- 463.694,18	- 463.694,18
SPESE PERSONALE IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI (B)		- 100.000,00	- 100.000,00	- 100.000,00
APPLICAZIONE ACCORDO DI CONFLUENZA RAS L.R.17/2021 DIRIGENZA(CCRL 19- 21) (B)		- 45.293,48	- 45.293,48	- 45.293,48
APPLICAZIONE ACCORDO DI CONFLUENZA RAS L.R.17/2021 PERSONALE NON DIRIGENTE(CCRL 19- 21) (B)		- 2.816.297,52	- 2.816.297,52	- 2.816.297,52
APPLICAZIONE CCRL 22-24 DIRIGENZA (B)		- 366.147,59	- 366.147,59	- 366.147,59
APPLICAZIONE CCRL 22-24 PERSONALE NON DIRIGENTE(B)		- 1.783.791,70	- 1.783.791,70	- 1.783.791,70

- TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)	- 850.009,23	- 7.443.984,32	- 7.443.984,32	- 7.443.984,32
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA A-B	20.003.863,84	18.917.118,35	18.917.118,35	18.917.118,35

La previsione degli stanziamenti sopra rappresentata - per gli anni 2026, 2027 e 2028 - è al netto degli stanziamenti relativi ai fondi per i progetti con personale a tempo determinato (Prog. Strategia Marina, POA MISURE, CARG, ecc.), ed è incrementata delle spese per il personale in comando presso ARPAS e delle altre spese per il personale del 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).

Inoltre, gli importi relativi alla confluenza del personale dirigente e non al CCRL Ras - e i relativi rinnovi - sono stati considerati in termini di rinnovo contrattuale e quindi esclusi dal tetto di spesa.

Applicando tale criterio la spesa per gli anni 2026, 2027 e 2028 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.

			2026	2027	2028
SC02.1174	IRAP.StratMarina	102	29.558,72	0,00	0,00
SC02.1175	IRAP	102	1.520.013,25	1.520.013,25	1.520.013,25
SC02.1176	IRAP inc 113/50	102	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SC02.1177	Tas.rifiuti.sedi	102	120.000,00	130.000,00	130.000,00
SC02.1180	IRES	102	13.000,00	13.000,00	13.000,00
SC02.1181	Imp.registr.bollo	102	15.500,00	8.500,00	8.500,00
SC02.1186	Atr.imp.tasse	102	47.489,85	36.242,88	32.493,91
SC03.1090	Tasse auto	102	9.000,00	9.000,00	9.000,00
SC1L.1102	IRAP POA MISURE	102	8.000,00	999,00	0,00
			1.767.561,82	1.722.755,13	1.718.007,16

Spese per acquisto di beni e servizi. Le spese per acquisto di beni e servizi stanziata per l'esercizio 2026 ammontano a € 13.563.197,59.

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			2026	2027	2028
SC02.1090	Fitti pass.cond.cnc.	103	190.500,00	110.000,00	110.000,00
SC03.1035	Nol.Auto	103	25.000,00	5.000,00	5.000,00
SC02.1125	Nol.hw sw	103	404.967,00	418.293,00	410.000,00
SC02.1130	Noleg.fotocop.stamp.	103	20.000,00	20.000,00	20.000,00
SC03.1045	Locaz.tecn.meteo	103	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			650.467,00	563.293,00	555.000,00

Fitti passivi. Le previsioni di bilancio prevedono la copertura dei contratti di locazione, comprese eventuali spese accessorie, che attualmente sono 4, ma si prevede si riducano a 3 nel secondo semestre del 2026, pertanto la previsione per il 2027 e 2028 è ridotta dell'importo relativo alla locazione e alle spese condominiali dell'immobile di Via Porto Torres.

- DTS Via Carloforte: Posti auto e spese condominiali, somme da impegnare per il 2026, 2027 e 2028;
- DMTC Sassari, Via Porto Torres: Locazione immobile e spese di gestione: già impegnate per il 2026. La spesa varierà nel II semestre 2026 per il trasferimento nella nuova sede, in quanto i lavori dovrebbero essere ultimati nel I semestre. Si presume che, una volta ripristinato e riconsegnato l'immobile, entro Luglio 2027, la spesa non sarà più necessaria.
- Dip. ORISTANO: Locazione immobile, già impegnate per il 2026 ancora da impegnare per il 2027 e il 2028. La previsione potrebbe variare in funzione dell'andamento della procedura di acquisto della nuova sede;
- Dip. NUORO: Posti auto, somme già impegnate per il 2026 ed il 2027, ancora da impegnare per il 2028;

Noleggi Auto. Grazie agli investimenti effettuati, in particolare agli acquisti effettuati con fondi PNC, l'Agenzia sta procedendo con 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.

Nel corso del 2025, mediante l'utilizzo delle risorse PNC assegnate al Servizio Provveditorato, si è provveduto all'acquisto di n.18 autoveicoli nuovi, in sostituzione dei mezzi precedentemente in uso all'Agenzia in virtù di contratti di noleggio a lungo termine stipulati con le società Leasys e LeasePlan.

Noleggio Hardware e software. Sono previsti il noleggio dei servizi in SaaS riguardanti suite Microsoft 365 ivi compresa la posta elettronica ordinaria e certificata, il servizio triennale con ESRI Italia che consente di disporre di licenze e servizi illimitati a beneficio delle varie strutture (cd. enterprise agreement).

Rientrano, inoltre, i servizi di cloud per avviare un'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 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) oltre al canone per il nuovo Portale interno ARPAS (intranet) e per l'erogazione del servizio in SaaS del LIMS agenziale.

Spese per Utenze e canoni

Utenze e canoni			2026	2027	2028
SC02.1105	Energia elettrica	103	620.000,00	620.000,00	620.000,00
SC02.1110	Gas, metano, acqua	103	23.000,00	23.000,00	23.000,00
SC02.1120	Tel. fissa e mobile	103	55.000,00	55.000,00	55.000,00
SC03.1044	Ut.canoni.atm.	103	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SC03.1046	Energia ut. Aria	103	115.000,00	115.000,00	115.000,00
SC03.1047	Ut.elettriche.atm.	103	15.400,00	15.000,00	15.000,00
SC03.1048	Telefonia ut.meteo	103	73,20	73,20	73,20
			838.473,20	838.073,20	852.073,20

Relativamente la spesa per energia elettrica dal 1° novembre 2024 è stata attivata la nuova Convenzione CONSIP. 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 guardiana, pulizie, facchinaggio, gestione aree verdi, etc.)

Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente			2026	2027	2028
SC02.1095	S.guard.vigilanza	103	411.000,00	450.000,00	450.000,00
SC02.1100	Pulizia uff. e acc.	103	570.000,00	570.000,00	570.000,00
SC02.1165	Altri serv.ausiliari	103	98.500,00	40.000,00	40.000,00
SC03.1067	Tras.campioni.e.atr.	103	79.200,00	79.200,00	170.000,00
SC03.1060	Trasp.sm.rif.sp.lab.	103	58.000,00	58.000,00	58.000,00
			1.216.700,00	1.197.200,00	1.288.000,00

Servizi di guardiana, vigilanza e portierato. Nel luglio 2021 l'Agenzia ha aderito alla Convenzione Quadro stipulata della Centrale Regionale di Committenza per i servizi di portierato e servizi di vigilanza, con durata triennale dal 01/07/2021 al 30/06/2024. Nel corso del 2025 sono state attivate le nuove convenzioni.

La previsione di spesa per il 2026, 2027 e 2028 si riferisce alle somme necessarie per gli impegni già assunti o da assumere. Per il 2028, la previsione di spesa è mantenuta costante per l'intera annualità per garantire la disponibilità di risorse per i nuovi affidamenti o per l'eventuale proroga in caso di ritardo delle nuove convenzioni.

Pulizia uffici. La previsione di spesa per il 2026, il 2027 ed il 2028 si è mantenuta costante rispetto ai precedenti bilanci per tenere conto delle spese che normalmente vengono utilizzate per traslochi interni.

Altri servizi ausiliari. Sul capitolo di bilancio gravano le spese già impegnate per il servizio di riordino, trasferimento, custodia e gestione di parte dell'archivio cartaceo di ARPAS affidato a Taulara Srl. Sono inoltre previste spese per il censimento e la catalogazione del patrimonio librario da inserire nel circuito SBN regionale, per interventi di messa in sicurezza e trasferimento di archivi legati a cambi di sede (Dipartimenti di Sassari e Meteo), oltre ad altri servizi consulenziali e specialistici da attivare nel periodo di riferimento del bilancio.

Spese per Manutenzioni ordinarie e riparazioni

Manutenzione ordinaria e riparazioni			2026	2027	2028
SC02.1065	Man.ord. fabbr.uff.	103	100.000,00	50.000,00	50.000,00
SC02.1070	Man.ord. Imp.gen.	103	295.000,00	375.000,00	360.000,00
SC03.1001	Man.ord. centr.aria	103	852.544,00	852.544,00	852.544,00
SC03.1003	manutenzioni.atm	103	980.000,00	980.000,00	980.000,00
SC03.1010	Man.ord.app.str.tec.	103	1.117.200,00	1.117.200,00	1.117.110,00
SC03.1014	man.attr.app.atm.	103	50.500,00	35.500,00	35.500,00
SC03.1015	Man.ord. Auto	103	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			3.465.244,00	3.480.244,00	3.465.154,00

Manutenzione ordinaria fabbricati ed uffici.

La voce ricomprende tutte le manutenzioni ordinarie su fabbricati e uffici dell'Agenzia programmate per il triennio. Nel 2027 e 2028 si stima una riduzione delle attività per effetto dell'acquisto della nuova sede Arpas. Entro il 31 luglio 2026, alla scadenza dei due contratti, dovranno essere affidati i nuovi Accordi Quadro.

Manutenzione ordinaria immobili e impianti Arpas. Nel 2024 è stata bandita ed aggiudicata la gara d'appalto per affidare il "Servizio di manutenzione degli impianti tecnici degli immobili dell'ARPAS", affidato alla società SIRAM S.p.A., con decorrenza dal 01/01/2025 al 31/12/2026. La gara andrà ripetuta nel 2026 per il biennio successivo, partendo almeno dai valori storici. La previsione 2026 è mantenuta stabile per coprire gli imprevisti nelle manutenzioni straordinarie.

Manutenzione reti, impianti e strumentazione per attività meteoclimatiche. La voce ricomprende le previsioni di spesa relative alla manutenzione delle diverse reti di stazioni meteorologiche gestite dal Dipartimento Meteoclimatico: la rete idro-meteo-pluviometrica fiduciaria in tempo reale, la rete cosiddetta "tradizionale" e la rete climatologica. L'importo maggiore è quello relativo alla manutenzione della rete idro-meteopluiometrica 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 termopluiometriche, 46 idrometriche e 40 meteorologiche.

La rete delle stazioni meteorologiche tradizionali ITP è quella che dispone della serie di dati più lunga, e che riveste fondamentale importanza per gli studi sulla climatologia della Sardegna, con particolare riguardo ai cambiamenti climatici. Gli importi indicati nelle varie annualità sono quelli che dovranno essere impegnati per l'Accordo Quadro che regolerà il servizio di manutenzione triennale, affidato nel corso dell'anno 2023. Per la sola annualità 2026, è computato un contributo straordinario per il trasferimento della centrale di acquisizione dati della rete fiduciaria nella nuova sede di Serra Secca.

Per quanto concerne il radar meteorologico di Monte Rasu, nel 2025 era prevista l'indizione della gara per la manutenzione triennale, gara che non è stata indetta in quanto è sopraggiunto l'intervento di ammodernamento dell'impianto a valere su fondi PNRR del progetto SIM del MASE. Si prevede pertanto l'indizione della gara di manutenzione triennale nella seconda metà dell'annualità 2026, quando completato l'intervento PNRR SIM il MASE trasferirà anche la proprietà del nuovo radar meteorologico di Monte Rasu all'ARPAS.

Manutenzione Rete Unica Regionale (RUR). Nel novembre 2024 l'ARPAS ha proceduto nella stipula e avvio del contratto per il servizio di manutenzione triennale della rete unica regionale di monitoraggio meteorologico e idropluviometrico (RUR), procedura di gara avviata nel 2023 dalla Direzione generale della Protezione Civile

Regionale e aggiudicata nel febbraio 2024 alla SIAP+MICROS. Completano le esigenze una ulteriore voce relativa ad interventi di smontaggio e/o trasferimento di apparati di centrale e stazioni, di cui l'importo più rilevante è quello relativo al trasferimento delle infrastrutture tecnologiche del Dipartimento Meteorologico nella nuova sede di Serra Secca.

Manutenzione ordinaria attrezzature, apparecchiature e altri beni per il monitoraggio dei fenomeni atmosferici _ Dipartimento Meteo. In tale voce 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) è in corso l'aggiornamento del software di decodifica dei dati per la transazione verso il sistema MTG (Meteostat Terza Generazione).

Per quanto riguarda invece la stazione satellitare multiplatforma MEOS la somma prevista per l'annualità 2026 è relativa al trasferimento presso la nuova sede del Dipartimento Meteorologico di Serra Secca, comprensiva di smontaggio, trasloco e riconfigurazione apparati, mentre per le annualità successive è ipotizzata una riattivazione del contratto di manutenzione per mantenere in efficienza la stazione.

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. È prevista la manutenzione degli strumenti del laboratorio petrografico.

Manutenzioni auto. Alla luce della progressiva sostituzione degli automezzi a noleggio con un numero sempre maggiore di veicoli di proprietà si prevede un aumento significativo delle spese relative alle manutenzioni ordinarie nel medio lungo periodo.

Manutenzione ordinaria altri mezzi. Nel corso dell'anno dovranno essere sostenute delle spese relative alla manutenzione ordinaria delle imbarcazioni e si dovrà procedere con la stipula di contratti (accordo quadro per le operazioni sulla carena e sui motori delle due diverse imbarcazioni).

Spese per beni servizi informatici e di telecomunicazione. 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. Tali spese sono indispensabili per garantire la connettività dell'Agenzia.

Beni e servizi informatici e di telecomunicazioni			2026	2027	2028
SC02.1085	Man.ord.ass.hw.sw.	103	430.000,00	400.000,00	360.000,00
SC02.1086	Man.ord.Sis.Int.base	103	40.000,00	45.000,00	45.000,00
SC02.1162	Consulenze.prest.ICT	103	35.000,00	111.000,00	110.000,00
SC02.1163	Serv.inform.telecom.	103	243.379,00	251.034,00	285.000,00
SC03.1069	Consul.prest.ICT.atm	103	41.000,00	60.000,00	60.000,00
			789.379,00	867.034,00	860.000,00

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. La voce comprende i canoni dei contratti di assistenza hardware e software di base in essere. È compresa l'assistenza tecnica, il supporto operativo e la manutenzione dei principali applicativi, gestionali e specialistici, in uso nell'Agenzia. Viene considerata anche la spesa per la manutenzione dei server e del cluster del datacenter della Direzione Generale sita in Via Contivecchi n.7, la relativa manutenzione e supporto specialistico, nonché le spese di implementazione e manutenzione del nuovo portale interno dell'Agenzia. Vi è infine la richiesta del Dipartimento Meteorologico in ordine alla messa in esercizio dell'alta affidabilità delle banche dati afferenti alle attività del Dipartimento ivi comprese le reti di monitoraggio fiduciaria e RUR.

Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT. La voce comprende 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 (reti, Microsoft 365, Servizi Cloud, Helpdesk).

Sono previsti l'implementazione del nuovo sito web ARPAS e della Intranet, richiesti dal servizio Supporti Direzionali, e l'intervento di supporto specialistico a valere sugli interventi di programmazione e gestione dei sistemi informativi interni.

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. Nel 2028 è prevista la spesa di manutenzione delle licenze dei nuovi firewall, indispensabile per garantire la sicurezza perimetrale della rete dell'ARPAS.

Spese per premi di assicurazione

Spese per premi di assicurazione			2026	2027	2028
SC03.1080	Assicur. Mezzi	110	60.000,00	60.000,00	60.000,00
SC02.1161	Atr.assicurazioni	110	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			140.000,00	140.000,00	140.000,00

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			2026	2027	2028
SC01.1072	beni.educaz.ambiente	103	6.000,00	6.000,00	6.000,00
SC02.1135	Carta.cancell.st.	103	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SC02.1164	Vestiaro.dpi	103	60.000,00	60.000,00	60.000,00
SC02.1166	Atr.beni.mat.consumo	103	2.300,00	2.300,00	2.300,00
SC03.1027	Mat.cons.CARGGuspini	103	1.000,00	0,00	0,00
SC03.1049	Beni.mon.acque	103	30.000,00	29.402,00	30.000,00
SC03.1050	Mater.cons.labor.	103	700.000,00	700.000,00	700.000,00
SC03.1057	Acq.beni.cons.Strat.	103	111.855,90	0,00	0,00
SC03.1059	beni.atm.	103	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SC03.1062	Beni.mon.L.12/2011	103	10.000,00	0,00	0,00
SC03.1068	Mat.cons.geo	103	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SC03.1100	Carb.lubr. Auto	103	86.000,00	80.000,00	80.000,00
			1.021.155,90	891.702,00	892.300,00

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 imprevisti, con conseguente incremento e adeguamento alle norme più recenti in materia di monitoraggio dei corpi idrici.

Acquisto di vestiario e dpi. La voce comprende le spese necessarie a soddisfare le esigenze di DPI ed abbigliamento legati alla Sicurezza nei luoghi di lavoro.

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

Spese per servizi			2026	2027	2028
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	25.000,00	25.000,00	25.000,00
SC02.1068	Appalti di serv.tecn	103	53.000,00	50.000,00	30.000,00
SC02.1141	Prest.prof.AA.GG	103	107.300,00	55.000,00	39.000,00
SC03.1093	PrestProfCargGuspini	103	28.279,40	0,00	0,00
SC02.1140	Postali ed affranc.	103	3.500,00	3.000,00	3.000,00
SC02.1145	Annunci.pubblic.leg.	103	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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	40.000,00	40.000,00	40.000,00
			360.079,40	276.000,00	240.000,00

Appalti di servizi tecnici e prestazioni professionali. La voce ricomprende la spesa relativa al servizio di protezione fisica dei lavoratori dalle radiazioni ionizzanti, comprensiva della nomina dell'Esperto di Radioprotezione, figura obbligatoriamente prevista in capo al Datore di Lavoro ai sensi della normativa vigente.

Sono inoltre stanziare risorse per l'incarico di valutazione del rischio chimico presso i Laboratori di Cagliari e Sassari, affidato nel 2025. Lo studio relativo alla sede di Sassari è stato completato, mentre quello di Cagliari non è ancora stato avviato e la relativa spesa è pertanto prevista nell'esercizio 2026, unitamente a quella per la sede del Sulcis. Per l'annualità 2027 sono invece programmate le attività riferite ai settori Meteorologico e Geologico.

Prestazioni professionali AA.GG. Su tale voce gravano i contratti pluriennali per il Servizio di supporto e assistenza tecnica nella gestione di procedimenti contabili ad elevata complessità, e le spese legate alla transizione dal sistema documentale URBI+CDAN al nuovo sistema regionale SIBAR DOC-DEC/PARER, inclusi gli interventi straordinari per la chiusura dei fascicoli, la migrazione dei dati e l'eventuale attivazione di contratti di servizio e consulenze specialistiche.

Accertamenti e sorveglianza sanitaria per il personale. La voce ricomprende le spese necessarie per la Sorveglianza obbligatoria prevista in materia di sicurezza (D.lgs. 80/08) attraverso la struttura del Medico Competente.

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			2026	2027	2028
SC01.1008	Comit Unico Garanzia	103	1.500,00	1.500,00	1.500,00
SC01.1071	serv.educaz.ambiente	103	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SC01.1080	quote.ass.istitut.	103	3.700,00	3.700,00	3.700,00
SC02.1054	Selezioni personale	103	40.000,00	40.000,00	40.000,00
SC02.1156	Atr.spese.legali	103	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SC02.1168	Atr.serv.diversi	103	2.600,00	3.000,00	3.000,00
SC03.1017	servizi.atm	103	89.160,00	89.160,00	89.160,00
SC03.1028	Serv. prog. SI ARPAS	103	63.024,99	0,00	0,00
SC03.1036	Atr.serv.mezzi	103	30.000,00	30.000,00	30.000,00
SC03.1052	Serv.mon.L.12/2011	103	390.000,00	0,00	0,00
SC03.1053	Gest.sistema.qualità	103	25.000,00	25.000,00	25.000,00
SC03.1055	Atr.serv.acque	103	170.000,00	170.000,00	170.000,00
SC03.1058	Acq servizi Strat.Ma	103	566.000,00	0,00	0,00
SC03.1070	Atr.serv.lab.	103	200.000,00	200.000,00	200.000,00
SC03.1072	Atr.serv.contr.	103	6.000,00	6.000,00	6.000,00
SC03.1082	Servizi.valfondo.min	103	64.200,03	0,00	0,00
SC03.1089	Servizi POA Misure	103	10.156,80	0,00	0,00
SC03.1094	Servizi CARG GUSPINI	103	6.700,00	0,00	0,00
			1.683.041,82	583.360,00	583.360,00

Fondi di riserva e altri accantonamenti

Fondi di riserva e altri accantonamenti			2026	2027	2028
SC06.1001	F.do ris.sp.obbl.	110	79.596,39	80.000,00	80.638,64
SC06.1010	F.do ris.sp.imprev.	110	35.000,00	39.428,67	40.000,00
SC06.1040	F.do.cr.dub.es.corr.	110	67.314,66	62.452,66	62.452,66
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
			236.911,05	236.881,33	238.091,30

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 € 67.314,66 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 nei capitoli di Entrata dedicati alle 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 31/12/2025, dal Servizio Ragioneria e Finanze gli indicatori per l'esercizio 2025 presentavano i seguenti valori:

- importo documenti ricevuti nell'esercizio 10.819.984,20;
- indicatore del debito scaduto e non pagato: € 6.566,98;
- note di credito: € - 26.347,08;
- importo scaduto e non pagato Totale: € - 19.780,10;

- tempo medio ponderato di pagamento: giorni 20;
- tempo medio ponderato di ritardo: giorni -10;
- indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) pubblicato su Amministrazione Trasparente -10,49;

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 applicano in quanto il debito commerciale residuo scaduto di ARPAS, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e l'indicatore del tempo medio del ritardo presenta un valore di - 10 giorni;
- l'Agenzia per l'esercizio 2026 non è tenuta ad accantonare sul Fondo di garanzia dei debiti commerciali, poiché rispettosa dei termini di pagamento delle transazioni commerciali e se ne prederà atto con successiva Determinazione della Direttrice Generale entro i termini stabiliti dalla normativa vigente.

Fondi di riserva autorizzazione di cassa

Il fondo di riserva autorizzazioni di cassa di cui al capitolo SC06.1020 ammonta ad € 7.529.790,00 calcolato per un dodicesimo sulla somma stanziata pagabile nel 2026 data dal valore dei residui passivi all'01/01/2026 per € 32.959.456,01 e dagli stanziamenti a competenza 2026 per € 57.655.031,95.

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 2026 sono attivi, o con rendicontazione finale non conclusa, n. 27 progetti con finanziamento a destinazione vincolata

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

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
PROGRAMMA 01: DIFESA DEL SUOLO
CARG_MOGORO
CARG_LUOGOSANTO
CARG_SAMUGHEO
CARG_GUSPINI
CARG_BITTI
CARG_GEOTEMATICO
FLASH_FLOOD
POA_MISURE
RETE_IDROMETRICA_NUORO
PROGRAMMA 02: TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE
VALORI DI FONDO MINIERE
PROGETTO SINTESI
PROGRAMMA 06: TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE
RADIOATTIVITA' ACQUE
EPIC
MONITORAGGIO CORPI IDRICI SOTTERRANEI
MONITORAGGIO CORPI IDRICI

STRATEGIA MARINA 2026
SI ARPAS
PROGRAMMA 08: QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO
CEM
RICERCA CEM
MAPPATURA ACUSTICA
RADON
MISSIONE 11 : SOCCORSO CIVILE
PROGRAMMA 01 : SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE
PROTEZIONE CIVILE - CONV. 85
PROTEZIONE CIVILE - RETE RUR
ACCORDO PROGRAMMA
RETE RUR
PROTERINA4
PUBBLICAZIONE DATI IDROMETEO

Nelle annualità del bilancio le somme risultano ripartite nel seguente modo:

Progetti con finanziamento a destinazione vincolata	2026	2027	2028	Totali
Entrate	6.325.780,18	387.058,12	88.206,28	6.801.044,58
Spese	6.304.705,18	382.057,39	88.206,28	6.774.968,85
Differenza Entrate Spesa – Spese Forfettarie che hanno finanziato il Bilancio	21.075,00	5.000,73	0,00	26.075,73

10.1. PROGRAMMA INVESTIMENTI 2026

Il contributo di funzionamento assegnato annualmente è destinato al finanziamento delle spese del Titolo 2 per lo svolgimento delle attività istituzionali.

Il piano degli investimenti dell'Agenzia è normalmente finanziato con risorse provenienti dall'avanzo di amministrazione presunto disponibile.

L'ARPAS sulla base dell'avanzo libero, ai fini dell'autorizzazione all'utilizzo, in sede di presentazione del consuntivo 2025 definirà un programma di investimenti prioritari da avviarsi o realizzarsi nel corso del 2026 che terrà conto degli interventi più urgenti proposti dai centri di spesa e di responsabilità tecnica e amministrativa in relazione alle esigenze operative ed istituzionali.

Tra gli investimenti prioritari, devono ancora ascriversi come di assoluta urgenza la prosecuzione degli 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.

Sono altresì da prevedere ulteriori investimenti volti all'efficientamento della rete fiduciaria e della rete RUR nell'ottica della successiva implementazione, alle spese necessarie per l'acquisto degli arredi e accessori per la nuova sede della Direzione Generale, nonché gli investimenti utili ad incrementare l'attività della flotta ARPAS nell'ambito dei monitoraggi marino costieri e di Strategia Marina.

Le spese di investimento possono essere finanziate mediante l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione disponibile al 31/12/2025, pari a euro 4.085.943,13, la cui quantificazione sarà determinata

in via definitiva solo a seguito della chiusura delle operazioni collegate al rendiconto 2025. Nel caso di deroga al riversamento dello stesso, tali spese si renderebbero concretamente effettuabili successivamente all'approvazione del conto consuntivo 2025.

L'ARPAS nel corso del 2026 porterà a termine il Programma di utilizzo dei fondi PNC riconosciuti nell'ambito dell'intervento *"Salute Ambiente Biodiversità e clima"* assegnati con DGR n. 6/15 del 23 febbraio 2024, riguardante principalmente interventi di ammodernamento della rete per il monitoraggio della qualità dell'aria ed il rinnovo di strumentazione di laboratorio.

11. ACQUISTO DELLE SEDI AGENZIALI

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 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 S.r.l., 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 (Euro 16.118.000,00 in luogo di 18.955.000,00).

In data 09/07/2020 la Ditta aggiudicataria ha comunque accettato il prezzo di Euro 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 2025, 2026 e 2027, 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 società 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.

Il 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.

L'Agenzia del Demanio, sulla base della nuova stima del valore dell'Immobile commissionata all'Agenzia delle Entrate dall'Assessorato agli Enti locali della Ras, non ha ritenuto di modificare il valore del prezzo più congruo per l'acquisto dell'immobile ed ha confermato il prezzo di € 16.118.000,00.

Alla DGR 5/19 del 2024 ha fatto seguito una nuova Deliberazione della Giunta Regionale, la n. 65/43 del 12.12.2025, avente come oggetto "Acquisto immobile da destinare a sede dell'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente e di altri uffici regionali (ARPAS), ai sensi dell'articolo 5, comma 7, della legge regionale 28 dicembre 2018, n. 48".

La DGR 65/43 del 2025 ha preso atto dello stato del procedimento di 'acquisto dell'immobile sito in Cagliari, Via Posada, di proprietà della società TEPOR S.p.A., come a suo tempo definito nella deliberazione n. 5/19 del 23 febbraio 2024, da adibire a sede amministrativa di ARPAS e ad uffici regionali ed approvato la proposta di accordo transattivo proposto dall'Assessorato degli Enti Locali, Finanze e Urbanistica.

L'accordo transattivo tra questa Agenzia, la Direzione generale degli enti locali e finanze e la società TEPOR s.p.a. è stato sottoscritto lo scorso 23/12/2025 ed a brevissimo si sottoscriverà il Contratto preliminare di compravendita e permuta.

11.1. 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 il nuovo termine è pervenuta una proposta da parte dei Sigg. Viridis-Atzori-Frau, comproprietari dell'immobile attualmente detenuto da Arpas in locazione, che hanno proposto un prezzo netto di vendita dell'immobile di € 2.300.000,00, corrispondente ad € 1.760,02 al mq, superiore alle quotazioni riportate dall'Osservatorio del Mercato Immobiliare pubblicate nel portale dell'Agenzia delle Entrate, oscillanti tra 910 e 1.250 €/mq per il Comune di Oristano in zona C1.

Ai proponenti è stato comunicato che il prezzo proposto risultava eccessivo rispetto alle quotazioni OMI ottenendo come risposta una riduzione al valore di € 2.050.000,00.

Per avere una corretta indicazione del prezzo più congruo da attribuire all'immobile è stata interpellata l'Agenzia delle Entrate, che ha comunicato l'impossibilità di provvedere alla stima prima di diversi mesi, e poi un professionista esterno in possesso delle adeguate competenze (iscritto ad un Albo/Ordine professionale, iscritto all'elenco dei Consulenti Tecnici presso un Tribunale per la materia estimativa, Certificato come Tecnico Estimatore in base alla Norma UNI 11558:2014, UNI PdR 19-6).

Il Professionista incaricato ha completato e consegnato la stima del valore di congruità, da cui risulta un valore congruo per l'acquisto dell'immobile pari ad € 998.000,00, con un'alea del +/- 15%, che ammetterebbe come congruo un prezzo netto massimo di € 1.147.700,00 (+15%).

Vista la valutazione ed il prezzo massimo ammissibile, i proprietari sono stati ancora invitati ad accettare come prezzo finale quello oggettivamente congruo, derivato dalla stima analitica.

I proprietari non hanno accettato la proposta dell'Agenzia, che hanno sostanzialmente rigettato restando fermi sul prezzo di vendita di € 2.050.000,00 ben superiore alla valutazione tecnica, e quindi con la nota n. 31849/2025 del 08/09/2025 Arpas ha comunicato la chiusura del procedimento in modo infruttuoso, non essendosi raggiunto un accordo.

Per riuscire comunque a dotarsi di una Sede propria nel Comune di Oristano, Arpas ha nuovamente interpellato gli Enti Pubblici del territorio, ricevendo questa volta alcune proposte da parte del Comune di Oristano, della Provincia di Oristano e del Consorzio Industriale.

Le diverse proposte sono state esaminate e si è avviata una trattativa, al momento informale, con la Provincia di Oristano, che propone un appartamento di circa 800 mq di superficie utile su un unico piano che ospitava uffici provinciali, privo però di parcheggi, all'interno del complesso immobiliare noto come Palazzi SAIA, e con il Consorzio industriale, che propone due immobili, il primo è un appartamento di circa 800 mq, ma su due

piani e dotato di 5 parcheggi di pertinenza, ugualmente nel complesso ex SAIA, ed il secondo è un area libera di circa 5.000 mq utilizzabile per realizzare servizi pubblici, nella zona dell'area industriale confinante col centro abitato.

Le proposte del Comune erano invece riferite ad immobili non adeguati alla realizzazione della Sede Arpas, e quindi sono stati accantonati.

La trattativa coi due Enti è in corso.

12. ESERCIZIO PROVVISORIO DEL BILANCIO

Con determinazione della Direttrice Generale n. 2435 del 15/12/2025, è stato determinato l'esercizio provvisorio del bilancio reso esecutivo per un mese sino al 31 gennaio 2026 con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1/15 del 14 gennaio 2026. Dal 01.02.2025 l'Agenzia opera in regime di gestione provvisoria.

In data 30/01/2026 è stata approvata da parte del Consiglio regionale la Legge di stabilità 2026 e la Legge di bilancio 2027-2028, pertanto, l'esercizio provvisorio scaduto il 31/01/2026, non è stato rinnovato.

Dal 01/02/2026 l'Agenzia opera in regime di gestione provvisoria

LSanna Direzione Amministrativa

TD'Oriano Servizio Ragioneria e Finanze

La Direttrice Generale
F.to Nicoletta Vannina Ornano