

Nota integrativa

Indice:

Premessa

Forma e contenuto del bilancio

Criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del
Bilancio Economico di Previsione

Analisi delle voci del conto economico

- ☐ Valore della produzione
- ☐ Costi della produzione
- ☐ Proventi e oneri finanziari
- ☐ Proventi e oneri straordinari
- ☐ Imposte e tasse

Altre informazioni

Premessa

I documenti che costituiscono e corredano il Bilancio Economico Previsionale 2023 sono stati redatti, ai sensi di quanto previsto dall'art. 5 e dall'art. 14 della L. R. 6/1999 e s.m.i. e dall'art.35 del Regolamento Regionale n.7/2008, secondo le linee guida interministeriali per il bilancio delle aziende sanitarie di cui all'art. 5 del D. Lgs. n. 502 del 30 dicembre 1992, dalla Legge Regionale n. 38 del 30 dicembre 1994, le specifiche direttive regionali e la normativa di cui al Codice Civile in materia di bilancio, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i "principi contabili OIC").

La seguente Nota Integrativa commenta esclusivamente le sezioni del Bilancio Economico Previsionale 2023 che comportino un'aspettativa di costo o di ricavo.

Forma e contenuto del bilancio

Lo schema di Bilancio è quello previsto per le A.S.L. dal D.Lgs 118/2011 così come modificato e integrato dal DM 2019.

Il conto economico di previsione 2023 è comparato al Bilancio Consuntivo 2021, adottato con DDG 223 del 02/05/2022 e al Rendiconto Economico Terzo Trimestre 2022 adottato con DDG 643/2022.

Al fine della comparazione dei dati, il Bilancio Consuntivo 2021 e il Rendiconto Terzo Trimestre 2022 sono stati riclassificati sulla base dello schema di bilancio di cui al DM 2019 ad eccezione dei costi del personale il cui costo storicizzato prevedeva una classificazione indistinta tra tempi indeterminati e tempi determinati.

In aggiunta, ad ulteriore supporto alle informazioni fornite, il Bilancio di Previsione 2023 riporta anche i dati relativi al Bilancio Previsionale 2022.

Criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del bilancio di previsione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Agenzia nei vari esercizi.

§§§

Analisi delle voci di conto economico riclassificato

Valore della Produzione (A)

1 Contributi in c/esercizio (A.1)

Tale voce ammonta nel Bilancio Economico di Previsione 2023 a complessivi euro **29.532.150,00** e si divide in:

- a) **Contributi da Regione o provincia Autonoma per quota F.S regionale (A.1.A).**
L'importo complessivo di euro 17.032.150, in linea con i dati del consuntivo 2021 e del Rendiconto Terzo Trimestre 2022, è suddiviso in:
 - 1) **Finanziamento Indistinto (A.1.A.1.1)** euro 16.153.000,00. Accoglie i fondi stanziati per l'anno 2023 con L.R. 52 del 30/12/2021 e DGR n.2 del 20/01/2022 sul capitolo regionale **712070** "Trasferimenti all'ARPA per le spese di funzionamento dei PMP".
 - 2) **Finanziamento Indistinto Finalizzato da Regione (A.1.A.1.2):** euro **879.150,00**. Accoglie il finanziamento per il "Progetto obiettivo di potenziamento e mantenimento delle capacità di laboratorio ufficiale di controllo in materia di sicurezza alimentare" confermato anche per il 2023 e per il triennio 2023/2025 nell'anzidetto importo dalla Regione con nota prot.AOO/O82/0005979 del 17/11/2022 della sezione Promozione della Salute e Benessere.
- b) **Contributi c/esercizio (Extra Fondo) (A.1.B).** L'importo di euro **12.500.000,00** accoglie nella sezione A.1.B.1.4) "Contributi da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo Altro)" i fondi stanziati per l'anno 2023 con L.R. 52 del 30/12/2021 e DGR n.2 del 20/01/2022:
 - 1) sul capitolo regionale **581000** "Finanziamento dell'ARPA art.14 comma 2 lett. E L.R.6/99" euro **10.000.000,00**;
 - 2) sul capitolo regionale **908004** "Finanziamento dell'ARPA art.14 comma 2 lett. E L.R. 6/99. Quota finanziata dal tributo speciale deposito in discarica rei rifiuti solidi" euro **2.500.000,00**.

L'assegnazione di cui ai punti b1) e b2), in linea con i dati iscritti nel Rendiconto Trimestrale 2022 e incrementati rispetto al Bilancio Consuntivo 2021 di complessivi euro 2.500.000,00, finanzia per euro 4.000.000,00 (conto 761.100.00009 "conto economico")

l'attuazione del Piano Straordinario Assunzioni previsto dalla DGR 1830/2017 cd "Piano Taranto".

I valori esposti nel presente Bilancio Annuale Previsione sono da considerare, per quanto attiene agli stanziamenti di cui alla L.R. 52 del 30/12/2021 e DGR n.2 del 20/01/2022, suscettibili di variazione in virtù delle decisioni regionali in materia di contributi ordinari per l'anno 2023, atteso che alla data di redazione del bilancio non risulta ancora pubblicata la legge di bilancio regionale che definisce gli stanziamenti a favore di ARPA per l'anno 2023 e successivi.

2 Concorsi, recuperi e rimborsi (A.5)

La voce quantificata in complessivi euro **99.773,00** si compone:

- a) nella sezione **A.5.C.1. "Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione"** della previsione, effettuata sulla base di quanto comunicato dal dirigente della struttura competente, di ricavi per euro **14.935,00** per rimborso competenze stipendiali che ARPA corrisponderà a personale dell'Agenzia in posizione di comando presso ASL della Regione.
- b) nella sezione **A.5.E.3 "Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati"** della previsione di euro 84.838,00 basata sulla media dei ricavi per medesima tipologia (contributi partecipazione a concorsi, trattenute a personale in malattia Legge Brunetta, applicazione penali su esecuzioni contratti di fornitura, recupero bolli, etc) rilevati nel consuntivo 2021 e nel trimestrale 2022 con proiezione al 31/12/2022.

3 Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio (A7)

Tale voce riguarda la previsione di utilizzo della riserva per contributi in conto capitale effettuato a fronte degli ammortamenti di beni acquistati con i predetti contributi.

Si ritiene prudentiale di inserire l'ammontare derivante dal Bilancio Consuntivo 2021 ed è relativa alla sterilizzazione delle quote di ammortamento su beni materiali ed immateriali acquisiti con contributi.

L'ammontare complessivo di euro **2.130.452,00** è così suddiviso:

- a) Sezione **A.7.B. "Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione"** accoglie la previsione di euro 322.898,00 per quote derivanti dalla sterilizzazione

del corrispondente ammortamento sui beni materiali e immateriali acquistati con contributi concessi dalla Regione per “Progetti Finanziati”;

- b) Sezione **A.7.F. “Quota imputata all’esercizio di altre poste del patrimonio netto”** accoglie la previsione di euro 1.807.554,00, per quote derivanti dalla sterilizzazione del corrispondente ammortamento sui beni materiali e immateriali acquistati con contributi concessi da finanziatori diversi dalla Regione per “Progetti Finanziati” (conto 773.100.00010 Conto Economico “Utilizzo di quota di contributi in c/capitale ricevuti da altri” euro 209.648,00) e per quote derivanti dalla sterilizzazione del corrispondente ammortamento sui beni materiali e immateriali acquistati con i fondi accantonati in esercizi precedenti a copertura di investimenti strutturali (conto 773.100.00020 Conto Economico “Utilizzo quota Riserva per investimenti”, euro 1.597.906,00)

4 Altri ricavi e proventi (A9)

Accoglie nella sezione **A.9.A. “Ricavi per prestazioni non sanitarie”** l’importo di euro **2.863.159,00** relativo alla previsione economica 2023 dei **ricavi diretti** (compensi per attività di laboratorio, per attività territoriale, per verifiche DM 11/4/2011, per attività AIA e per attività RIR) formulata, giuste comunicazioni dei dirigenti responsabili, sulla base delle attività previste dai Dipartimenti Provinciali e dalle strutture della Direzione Scientifica dell’Agenzia e stima l’ammontare economico delle prestazioni tariffate e dei proventi per attività regolate da convenzioni con soggetti terzi pubblici e privati. Per i ricavi per prestazioni inserite nel tariffario regionale di cui alla DGR 829 del 2/7/2022, è stato previsto un adeguamento sulla base dell’incremento ISTAT FOI come stabilito all’art.26 c.3 del Regolamento regionale 7/2008, che si prevede di applicare a partire dalla seconda metà dell’anno.

Si è ritenuto di non inserire alcuna previsione per la voce “**Altri proventi diversi**” (**A.9.C**) che accoglie nel Consuntivo 2021 e nel Rendiconto Terzo Trimestre 2022 i ricavi derivanti da “Sanzioni per Ecoreati Legge 68/2015” (conto 764.110.00045 Conto Economico) in quanto trattasi di ricavi non nella piena disponibilità dell’Agenzia, per i quali nel Bilancio Consuntivo 2021 e nel Rendiconto Trimestrale 2022, è stato inserito corrispondente accantonamento a fondo specifico fra i costi per neutralizzarne l’effetto economico sul risultato d’esercizio/periodo.

Costi della Produzione (B)

1 Acquisto di beni (B.1)

Tale voce ammonta nel Bilancio Economico di Previsione 2023 a complessivi euro **1.882.552,00** e si divide in:

a) **Acquisto di beni sanitari (B.1.A.) euro 1.496.500,00.** Accoglie:

- 1) Nella sezione **B.1.A.6 “Prodotti Chimici”** la previsione dei costi per l’approvvigionamento dei prodotti diagnostici, reagenti e materiale di consumo necessari alle attività dei laboratori dipartimentali. La stima economica di euro 1.496.000,00 è stata effettuata, di concerto con il dirigente responsabile degli acquisti, sulla base del costo medio del consuntivo 2021 e del trimestrale 2022 con proiezione al 31/12/2022, prevedendo un incremento del 10% per incidenza dell’inflazione.
- 2) Nella sezione **B.1.A.8. “Altri beni e prodotti sanitari”** la proiezione per acquisti marginali non previsti nella precedente categoria.

b) **Acquisto di beni non sanitari (B.1.B.) euro 386.052,00,** accoglie:

- 1) Nella sezione **B.1.B.3 “Combustibili, carburanti e lubrificanti”** la previsione dei costi per complessivi euro **252.000,00** e deriva dalla sommatoria:
 - a) del costo per il riscaldamento (conto 700.105.00015 conto economico) quantificato, su stima del Dirigente della sezione, in euro 130.000,00. L’incremento notevole rispetto ai dati del bilancio consuntivo 2021 e del Rendiconto al 30/09/2022, è determinato dall’aumento dei prezzi e dall’aumento dei consumi dovuto, quest’ultimo, al trasferimento ad aprile 2022 della sede del Dipartimento Provinciale di Bari presso l’Edificio L di Tecnopolis provvista di centrale termica (800KW) alimentata esclusivamente a gasolio.
 - b) del costo per l’autotrazione (conto 700.105.00020 conto economico) quantificato in euro 122.000,00 sulla base del costo medio del consuntivo 2021 e del trimestrale 2022 con proiezione al 31/12/2022, prevedendo un incremento del 10% per incidenza dell’inflazione.
- 2) Nelle sezioni **B.1.B.4 “supporti informatici e cancelleria” (euro 33.155,00)** e **B.1.B.5 “Materiale per la manutenzione” (euro 2.601,00)** le previsioni dei costi per

specifici natura quantificati sulla base del costo medio del consuntivo 2021 e del trimestrale 2022 con proiezione al 31/12/2022, prevedendo un incremento del 10% per incidenza dell'inflazione.

- 3) Nella sezione **B.1.B.6 "Altri beni e prodotti non sanitari"** la previsione dei costi per **euro 98.296,00**, anch'essi quantificati sulla base del costo medio incrementato del fattore inflazionistico, non classificati in altra specifica categoria (conto 700.105.00060 conto economico) e dei costi per "dispositivi di prevenzione individuale e collettiva" (conto 700.105.00070 conto economico)

2 Acquisto di servizi (B.2)

Tale voce ammonta nel Bilancio Economico di Previsione 2023 a complessivi euro **3.779.922,00** e si divide in:

- a) **Acquisti di servizi sanitari (B.2.A) euro 2.184,00.** Nella sezione B.2.A.16 "Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria" sottosezione 4, che accoglie la previsione di costo per prestazioni specialistiche a personale dipendente richieste dal medico competente, la stima si basa sul costo medio del consuntivo 2021 e del trimestrale 2022 con proiezione al 31/12/2022.
- b) **Acquisto di servizi non sanitari (B.2.B.) euro 3.777.738,00** include:
- 1) Nella sezione **B.2.B.1. Servizi non sanitari** la previsione complessiva di euro **3.654.133,00** è effettuata sulla base dei contratti in essere, della programmazione biennale degli acquisti approvata con DDG 595/2022, della media dei costi storicizzati e delle stime dei dirigenti delle strutture competenti. Si compone di:
- a) Lavanderia (B.2.B.1.1.) Presenta un incremento rispetto ai dati consolidati per effetto della nuova gara di "lavavetreria" che dovrebbe partire a meta anno 2023, dall'estensione del servizio di "lava nolo" al DAP di Bari e dall'effetto inflazionistico.
- b) Pulizia (B.2.B.1.2). Presenta un incremento rispetto ai dati consolidati per effetto dell'attivazione della nuova sede del DAP di Bari presso Tecnopolis.
- c) Mensa (B.2.B.1.3). La previsione, effettuata sulla media dei buoni sostitutivi mensa maturati fino a novembre 2022, risente dell'incremento della pianta organica dell'Agenzia.
- d) Riscaldamento (B.2.B.1.4.). La previsione risente dell'aumento al 30% dei costi internazionali delle materie prime.

- e) Servizi di assistenza informatica (B.2.B.1.5). Risulta incrementata per effetto dell'aggiornamento prezzi delle gare in scadenza previste nella programmazione biennale acquisti.
- f) Servizio trasporti non sanitari (B.2.B.1.6). La previsione si basa sul costo stimato per la gara relativa al servizio "trasporto campioni" all'interno del territorio regionale indispensabile nell'ambito della "Polarizzazione" dei Laboratori accreditati.
- g) Smaltimento Rifiuti (B.2.B.1.7) e Altre utenze (B.2.B.1.10). Le previsioni risentono del fattore inflazionistico e dell'incremento degli spazi per trasferimento del DAP di Bari in altra sede.
- h) Utenze elettricità (B.2.B.1.9). Presenta il maggiore incremento determinato dall'aumento dei costi internazionali delle materie prime, attestati al 30%, e dalla stima di un contestuale aumento dei consumi per effetto dell'attivazione della sede di Tecnopolis la cui incidenza è visibile già al 30/09/2022.
- i) Premi di assicurazione (B.2.B.1.11). La previsione si basa sul servizio già aggiudicato e su un incremento per il servizio di "Cyber Security".
- j) Altri servizi non sanitari (B.2.B.1.12). La previsione dei costi, per un ammontare di euro 1.202.713,00, è così suddivisa:
 - 1) Sottosezione A euro 1.255,00. Include i costi per visite mediche richieste dal medico competente e circuiti laboratori ed è in linea con i dati consolidati;
 - 2) Sottosezione B euro 62.200,00. La previsione è riferita alle convenzioni per attività di supporto tecnico stipulate da ARPA con l'Università di Bari Dipartimento di Fisica Nucleare, UNIBA Dipartimento Scienze della Terra e CNR IRSA.
 - 3) sottosezione C euro 1.139.258,00. La previsione è relativa a:
 - Servizi di logistica (CE 712.100.00080). Sono stimati i costi per attività di facchinaggio interno ed esterno che si renderanno necessari per effetto dei lavori strutturali da effettuare nelle sedi dei DAP di Lecce e Brindisi.
 - Vigilanza (CE 712.100.00085), Disinfestazione e Derattizzazione (CE 712.100.00090) e Servizio di Portierato (CE 712.100.00100), stimati sulla base di gare in atto, che risentono dell'incremento inflazionistico.
 - Manutenzione del verde (CE 712.100.00135). Il costo risulta incrementato per il servizio di manutenzione del Parco di Tecnopolis.

- Rimborso spese viaggio a personale dipendente (CE 712.100.00145) la proiezione è in linea con i dati storicizzati.
- Rimborso spese viaggio nell'ambito della formazione (CE 712.100.00175/712.100.180 /712.100.00185).
- Altri servizi (CE 712.100.00105) nel quale sono inclusi tutti i servizi non classificabili in conti specifici (circuiti laboratori, supporto organizzazione concorsi, servizio certificazione bilancio, licenze temporanee, servizio DPO, servizio accreditamento laboratori, servizio gestione sicurezza nei luoghi di lavoro, Servizio di Tesoreria, etc.). La previsione risulta incrementata per effetto dell'adeguamento prezzi dei servizi in scadenza inseriti nella "Programmazione Biennale Acquisti e servizi 2023/2024" e per la previsione di nuovi servizi, quali l'inventariazione del patrimonio archivistico, servizi tecnici di supporto alle attività di campionamento discariche, servizi tecnici di supporto alla redazione del PRQA.

2) **Nella sezione B.2.B.2. Consulenze, Collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitario.** La previsione complessiva di **euro 43.605,00** è riferita a costi per "consulenze" così suddivise:

- a) **Consulenze non sanitarie da Terzi-Altri soggetti pubblici (B.2.B.2.2).** E' previsto il costo (euro 19.520,00) per una consulenza tecnica di supporto prestata dall'Università di Bari. Il costo è in linea con i dati del consuntivo 2021.
- b) **Consulenze, Collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato (B.2.B.2.3), sottosezione A.** E'previsto il costo (euro 9.150,00) per il servizio di assistenza fiscale inserito nella programmazione acquisti 2023-2024. La previsione si basa sul dato di gara.
- c) **Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando (B.2.B.2.4), sottosezione A.** E'previsto il costo (euro 14.935,00) da rimborsare all'Ente di provenienza per personale di comparto non sanitario in posizione di comando presso l'Agenzia. La previsione è formulata dal dirigente della struttura ARPA competente sulla base dei contratti in essere.

3) **Nella sezione B.2.B.3. Formazione (esternalizzata e non)** sono inserite le previsioni (euro 80.000,00), del dirigente della struttura competente, relative ai costi per attività di formazione prestata "in site" e/o presso terzi. La previsione dei rimborsi spesa dovuti al personale dipendente nell'ambito della formazione è invece inclusa nella sezione B.2.B.1.12.C

3 Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata) B.3

Tale previsione riguarda i costi relativi alla manutenzione ordinaria affidata in appalto a terzi, vale a dire i costi della manutenzione finalizzata al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle immobilizzazioni ed è quantificata in complessivi **euro 1.854.192,00**.

Le previsioni dei costi relativi alle sezioni **B.3.A** e **B.3.B** sono basate sui contratti in essere di "global service" e risentono dell'incremento inflazionistico.

La sezione **B.3.C "Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche"**, che accoglie il conto 715.100.00045 "manutenzioni attrezzature non sanitarie", presenta un incremento rispetto ai costi storicizzati per effetto dei contratti triennali full-risk per apparecchiature ad altissima tecnologia previsti nel "Programma biennale di acquisto di beni e servizi".

La stima dei costi per le sezioni **B.3.D**, **B.3.E** e **B.3.F** si basano sul costo medio derivante dal Bilancio consuntivo 2021 e dal rendiconto trimestrale 2022 con proiezione al 31/12/2022.

4 Godimento di beni di terzi (4 B)

Tale voce ammonta nel Bilancio Economico di Previsione 2023 a complessivi euro **793.470,00** e si divide in:

- a) **Fitti passivi (B.4.A).** La previsione di spesa, basata sui contratti in essere e quantificata in euro 340.900,00, è relativa al canone di fitto dell'immobile di Corso Trieste a Bari, sede della direzione generale, a quello di via Caduti a Bari, sede del CRA e al canone di fitto di una porzione dell'immobile dove ha sede il DAP di Bari presso "Tecnopolis". Il costo presenta un decremento rispetto ai dati consolidati 2021 e ai dati del Rendiconto trimestrale 2022 determinati dal rilascio, avvenuto nel primo trimestre 2022, dei locali in via Oberdan e in via Caduti di Tutte le Guerre a Bari ex sedi del DAP di Bari trasferito presso l'edificio L a Tecnopolis.
- b) **Canoni di Noleggio (B.4.B)** accoglie nella sotto sezione **B.4.B.2 "Canoni di noleggio area non sanitaria"** la previsione di costo, quantificata in complessivi euro 452.570,00, relativa a:
 - 1) Canone noleggio attrezzature tecnico-scientifiche (sonda oceanografica) ad uso del DAP di Taranto (conto 718.100.00015 CE). Si tratta di un costo non storicizzato;

- 2) Canone noleggio automezzi (conto 718.100.00030), relativo ad un servizio già in essere che risente dell'incremento del 10,3% sulla base delle clausole contrattuali;
- 3) Canone noleggio macchine fotocopiatrici (conto 718.100.00035 CE).

5 Costi per il personale dipendente (B5, B6, B7, B8)

La proiezione della spesa per il personale dipendente è stata determinata attraverso la proiezione del 2023 elevata nel mese di ottobre 2022 con le necessarie modifiche derivanti dalle previste assunzioni e cessazioni del personale.

Gli importi previsti tengono conto degli aumenti contrattuali rivenienti dal CNL Comparto Sanità 2019/2021 sottoscritto il 2/11/2022 con un aumento medio delle retribuzioni e degli oneri riflessi stimato pari al 3,09%.

	DESCRIZIONE	ANNO 2023
B5	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	4.600.780,00
B6	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	885.498,00
B7	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	12.374.775,00
B8	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	3.420.383,00
Y.1.A	IRAP SU PERSONALE DIPENDENTE	1.411.464,00
	TOTALE COSTO DEL PERSONALE	22.692.900,00

I dati previsti per il 2023 sono qui di seguito riportati con distinzione fra i costi del personale a tempo determinato e indeterminato.

B.5) Personale del ruolo sanitario			
Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	202.585,00		
Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	1.844.760,00		
Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	2.446.488,00	4.493.833,00	
Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	106.947,00	106.947,00	
Personale ruolo sanitario		4.600.780,00	4.600.780,00

B.6) Personale del ruolo professionale			
Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	885.498,00	885.498,00	885.498,00
B.7) Personale del ruolo tecnico			
Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	976.078,00		
Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	10.378.260,00	11.354.338,00	
Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	972.937,00	972.937,00	
		12.327.275,00	12.327.275,00
B.8) Personale del ruolo amministrativo			
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	332.582,00		
Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.969.340,00	3.301.922,00	
Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	70.961,00	70.961,00	
		3.372.883,00	3.372.883,00
Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro			47.500,00
Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro			47.500,00
IRAP relativa a personale dipendente			1.411.464,00
TOTALE COSTO DEL PERSONALE			22.692.900,00

Si precisa che nei costi del personale relativi al ruolo Tecnico e Amministrativo è inclusa la previsione di 4 borse di studio e/o tirocini extra curriculari classificati nelle sezioni B.7.B.3 (euro 47.500,00) e B.8.B.3 (euro 47.500,00).

6 Oneri diversi di gestione (B.9)

Tale voce ammonta nel Bilancio Economico di Previsione 2023 a complessivi euro **740.855,00** e si divide in:

- a) **Imposte e Tasse (escluso Irap e Ires) (B.9.A)** quantificate in euro 61.476,00. La previsione del costo si basa sulla media del costo 2021 e 2022 con proiezione al 31/12/2022.
- b) **Altri oneri diversi di gestione (B.9.C)**, quantificati in euro 679.379,00, accoglie:
 - 1) **B.9.C.1 Indennità, rimborso spese e oneri sociali per Organi Direttivi e Collegio Sindacale.** La previsione (euro 430.216,00) è relativa ai costi per i compensi del Direttore Generale, Direttore Amministrativo e Direttore Scientifico, giusta D.G.R. 1174 del 26/07/2016, del Collegio dei Revisori, D.G.R. 1388 del 30-07-2019 e Decreto Regione Puglia 694/2019 e dell'Organismo Indipendente di Valutazione. Il dato è in linea con i valori del Consuntivo 2021 e del Rendiconto Trimestrale 2022.
 - 2) **B.9.C.2 Altri oneri diversi di gestione.** La previsione, quantificata in complessivi euro 249.163,00, si basa sulla media del costo storicizzato 2021 e 2022 e sulle stime dei dirigenti competenti. Prevede i costi per spese di rappresentanza (conto CE 733.105.00005), spese per pubblicazioni (conto CE 733.105.00010), spese condominiali (conto CE 733.105.00020), spese legali per resistenza in giudizio e da condanna (conti CE 733.105.00025/733.105.00030), costi per acquisto di libri riviste e abbonamenti (conto CE 733.105.00035), spese per informazione ambientale (conto CE 733.105.00065) e per altri oneri (conto CE 733.105.00055). L'incremento rispetto ai valori 2021 è determinato dall'aumento delle spese condominiali per l'attivazione della nuova sede del DAP di Bari presso Tecnopolis e dalla previsione di un aumento delle spese legali a supporto dell'attività di recupero crediti intrapresa dall'Agenzia.

7 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (B.10), Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali (B.11). Nella previsione si confermano gli ammortamenti del Bilancio Consuntivo 2021. L'impatto degli ammortamenti sul risultato economico è neutralizzato quasi interamente dalle quote di sterilizzazione in quanto, in base alla politica acquisti adottata dall'Agenzia e che la Direzione intende perseguire anche nel prossimo triennio, la quasi totalità degli acquisti di beni durevoli è finanziata da fondi esterni o da riserve d'investimenti.

8 Accantonamenti tipici dell'esercizio (B.14) sezione B.14.D "Altri accantonamenti" sottosezione B.14.D.10 "Altri accantonamenti". La previsione è relativa all'accantonamento delle differenze retributive per l'anno

2023 sui compensi del Direttore Generale, del Direttore Amministrativo e del Direttore Scientifico, giusta DGR 2304 del 28/12/2017 (euro 154.461,00) e all'accantonamento in forza della convenzione con la GDF per il servizio di balneazione (euro 120.000,00)

Proventi ed oneri finanziari (C)

Nella sezione **C.3.C Altri interessi passivi** si prevedono prudenzialmente euro 1.582,00 per eventuali interessi di mora, quantificazione basata sulla media dei dati consolidati.

Nella sezione **C.4.A Altri oneri finanziari** si inserisce la previsione di euro 3.770,00 per le spese di tenuta conto dei conti correnti postali sui quali transitano gli incassi di competenza dei DAP. Anche detta previsione si basa sulla media dei dati consolidati.

In un'ottica di prudenza, si è ritenuto opportuno non inserire fra gli **Altri Interessi Attivi (C.1.C)** un'previsione di interessi "per recupero crediti" posta presente nei dati consuntivi del 2021 e nel Rendiconto Trimestrale 2022.

Imposte e tasse (Y)

Tale voce, che ammonta nel Bilancio Economico di Previsione 2023 a complessivi **euro 1.482.212,00**, accoglie le previsioni per:

- 1) IRAP Y1, quantificata in euro 1.438.761,00, si divide in:
 - a) **IRAP relativa al personale dipendente Y.1.A**, quantificata in euro 1.411.464,00, è relativa alla previsione del costo per IRAP sui compensi del personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, incluso il personale rientrante nel cd. Piano Taranto.
 - b) **IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a personale dipendente Y.1.B** quantificata in euro 27.297,00.
- 2) **IRES Y2, sezione Y.2.B. IRES su attività commerciale**. Si inserisce la previsione in linea con il dato del consuntivo 2021 di euro 43.451,00.



Altre informazioni

Il Bilancio Economico Annuale di Previsione 2023 presenta un utile d'esercizio di **euro 44.894,00.**

Bari, 30/11/2022

Il Direttore Amministrativo

Dott. Salvatore Antonio Madaro

Il Direttore Scientifico

Ing. Vincenzo Campanaro

Il Direttore Generale

Avv. Vito Bruno