



ALLEGATO I) AL BILANCIO ANNUALE 2026 E TRIENNIO 2026-2028

**BILANCIO ANNUALE 2026
E TRIENNALE 2026-2028**
NOTA INTEGRATIVA
(ART. 11, C.5 D.LGS. 118/2011)

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 E TRIENNALE 2026-2028

1 . PREMESSA (RIFERIMENTI NORMATIVI)

Atteso l'attuale assetto normativo in materia di contabilità pubblica, l'Agenzia per la protezione dell'ambiente della Valle d'Aosta (ARPA) ha redatto il presente bilancio secondo le seguenti disposizioni:

- decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- legge regionale 7 marzo 2018, n. 7 "Nuova disciplina dell'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente ARPA della Valle d'Aosta", entrata in vigore il 1° gennaio 2019, con particolare riguardo agli articoli 14 (Risorse finanziarie) e 15 (Disposizioni in materia di contabilità), per il quale "L'ARPA adotta la contabilità finanziaria e le disposizioni in materia di contabilità previsti dalla normativa vigente per la Regione";
- regolamento agenziale di contabilità approvato con provvedimento del Direttore generale n. 53 del 22 maggio 2023;
- regolamento di organizzazione dell'Agenzia adottato con provvedimento del Direttore generale n. 56 del 22 giugno 2022 e approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 1029 del 5 settembre 2022.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, che consiste in una relazione illustrativa dei contenuti del bilancio, con dati quantitativi e/o esplicativi, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

Ad oggi, in funzione della predisposizione del bilancio previsionale dell'Agenzia, i principali riferimenti sono le leggi regionali di approvazione dell'ultimo bilancio regionale nn. 29 e 30 del 17 dicembre 2024, recanti le disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2025/2027).

In particolare, si segnala:

- l'allegato 1 della l.r. 29/2024 dal quale si evince il trasferimento complessivo per ARPA in euro 6.900.000 per il triennio 2025-2027 con un trasferimento integrativo per il biennio 2025-2026 di euro 200.000 annui per attività legate alla qualità dell'aria;
- l'articolo 3, comma 3, della l.r. 29/2024 per il quale le risorse aggiuntive regionali, a valere sulla Missione 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente), Programma 02 (Tutela, valorizzazione e recupero ambientale), Titolo 1 (Spese correnti), destinate al finanziamento del trattamento accessorio del personale dipendente dell'ARPA, sono rideterminate per il triennio 2025/2027 in annui euro 60.000;

2. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Il bilancio di previsione di ARPA è triennale di competenza nel triennio (esercizi 2026-2028) e di cassa nel primo esercizio, ha carattere autorizzatorio, costituendo limite agli impegni di spesa ed ai pagamenti, fatta eccezione per i servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria. Il bilancio di previsione triennale è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione.

Il bilancio 2026-2028 è stato redatto in termini di competenza rafforzata, con l'osservanza dei principi generali di cui all'articolo 3 del d.lgs.118/2011 nonché dei "principi contabili applicati" di cui all'allegato 1 dello stesso decreto.

In base a quanto prevede la normativa, il bilancio di previsione per la parte entrata è strutturato in:

- titoli, definiti in base alla fonte di provenienza delle entrate;
- tipologie, definite in base alla natura delle entrate;
- categorie, definiti in base all'oggetto delle entrate.

La struttura prevede, a livello nazionale, 7 titoli di entrata, oltre alle contabilità speciali.

ARPA, dei titoli previsti dalla normativa, ha utilizzato solo i seguenti, oltre alle contabilità speciali:

- titolo 2 "trasferimenti correnti";
- titolo 3 "entrate extratributarie";
- titolo 4 "entrate in conto capitale";
- titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro".

La parte spesa è ripartita in:

- missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici;
- programmi: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi dell'ente;
- macroaggregati: costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa.

La struttura prevede, a livello nazionale, 20 missioni, più 3 missioni tecniche (debito pubblico, anticipazioni finanziarie e servizi per conto di terzi/contabilità speciali). L'Agenzia ha utilizzato solo le seguenti missioni:

- missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione";
- missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente";
- missione 20 "Fondi e accantonamenti";
- missione 99 "Servizi per conto terzi".

Le previsioni, sia in entrata sia in uscita, sono poi ulteriormente dettagliate nel piano dei conti integrato fino al IV livello su cinque.

In fase di predisposizione del presente bilancio, si è considerato quanto segue:

- a) l'iscrizione di previsioni di entrata correlate a disposizioni normative, a convenzioni e a progetti, anche in fase preparatoria, ovvero a documenti di natura amministrativa ritenuti idonei, tenuto anche conto dei dati storici;
- b) l'utilizzo delle risorse certe (fra tutte, i trasferimenti regionali) per il finanziamento delle spese necessarie ad assicurare lo svolgimento delle attività istituzionali;
- c) la formulazione delle previsioni di spesa si basa sull'analisi delle spese storiche, sulle spese obbligatorie e consolidate, su quelle derivanti da obbligazioni già assunte negli esercizi precedenti, nonché sulla programmazione delle spese in funzione delle attività da realizzare in coerenza con le direttive, i piani e le risorse regionali nonché in conformità agli indirizzi contenuti nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), in ultimo aggiornato con determinazione n. 155 in data 29 settembre 2025 e nel Documento di

Programmazione Triennale (DPT) 2026/2028, previsto dall'articolo 6 della legge regionale 7/2018, adottato con determinazione n. 180 del 31 ottobre 2025 ed in fase di approvazione da parte dell'Amministrazione regionale.

2.1. PREVISIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2026

Il presente bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi contabili generali applicati previsti dal d.lgs. 118/2011, in particolare si è considerato l'iscrizione di previsioni di entrata con un'analisi di tipo storico e programmatico, nel rispetto del principio della ragionevolezza, correlate a disposizioni normative, a convenzioni e a progetti (anche in fase preparatoria), ovvero a documenti amministrativi ritenuti idonei.

In particolare e con riferimento alle previsioni di maggiore rilevanza finanziaria, si espone quanto segue.

2.1.1. PREVISIONI DI ENTRATE

La tabella che segue riporta le entrate previste per l'anno 2026 distinte secondo il titolo, così come dal "Riepilogo generale entrate per titoli" del bilancio di previsione.

TITOLO	Stanziamento
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -
2 - trasferimenti correnti	€ 7.389.541,13
3 - Entrate extratributarie	€ 206.906,66
4 - Entrate in conto capitale	€ 790.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	€ -
6 - Accensione prestiti	€ -
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.940.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 316.500,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -
Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 544.452,21
Totale	€ 11.187.800,00

Di seguito l'illustrazione del quadro delle entrate per tipologia.

TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti per l'anno 2026 ammontano a euro 7.389.541,13, di seguito illustrati per tipologia:

Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche. Entrate per l'importo di euro 7.072.755,50 composto come di seguito:

- trasferimento ordinario regionale per il finanziamento delle spese di funzionamento per l'anno 2026 pari ad euro 6.600.000 come da ultima autorizzazione previsto dalla l.r. 29/2024. All'importo del trasferimento ordinario, si aggiungono euro 60.000, quale entrata a destinazione vincolata soggetta a rendicontazione, che saranno trasferiti dalla Regione come

stabilito dall'articolo 3, comma 3, della l.r. 29/2024, a seguito della liquidazione delle Risorse aggiuntive regionali al personale agenziale.

Il trasferimento complessivo dalla Regione in parte corrente è quindi pari a euro 6.660.000 e costituisce circa l'88% del totale delle entrate correnti.

- trasferimenti da amministrazioni pubbliche per euro 412.755,50, discendenti da progetti co-finanziati (europei) e da convenzioni, anche in fase di definizione, come di seguito dettagliato:
 - euro 5.000,00 relativi alla convenzione “SAPR VDA”, sottoscritta con la Regione, il Corpo forestale della Valle d'Aosta e il Corpo valdostano dei vigili del fuoco per il rilievo tramite sistema aeromobile a pilotaggio remoto (SAPR) di eventi idrometeorologici;
 - euro 38.333,34 in attuazione della convenzione “NEVE” con la Regione Autonoma Valle d'Aosta (RAVA), la Compagnia Valdostana delle Acque (CVA) e la Fondazione Centro Interuniversitario in Monitoraggio Ambientale (CIMA) nell'ambito della convenzione NEVE); quota RAVA;
 - euro 35.000,00 in attuazione della convenzione “ECOALP2050” in ambito di cambiamenti climatici, in fase di perfezionamento;
 - euro 40.000,00, per la prosecuzione di controlli ambientali microbiologici in convenzione con l'Azienda USL della Valle d'Aosta, in fase di negoziazione;
 - euro 13.586,02 riferiti alle contropartite nazionali del progetto approvato denominato ALP'ERA
 - euro 4.500,00 riferiti alle contropartite nazionali del progetto approvato denominato PREVRISK;
 - euro 67.308,08 in attuazione del progetto sempre in ambito PNRR denominato “AgileArvier”;
 - euro 18.730,40 relativi al progetto denominato PITER in ambito di cambiamenti climatici;
 - euro 190.297,68, riferiti a progetti in fase di valutazione in particolare in ambito di mappatura RADON e di cambiamenti climatici di pressoché certo avvio, fermo restando che, in caso avverso, non sussisterebbero le correlate voci di spesa.

Tipologia 105 – Trasferimenti correnti direttamente dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo per euro 316.785,63 discendenti da Progetti co-finanziati già attivati, i cui fondi sono a destinazione vincolata, che andranno a valere, se pur con importi diversi, anche sugli esercizi futuri:

- euro 111.839,75 relativi al progetto ALP'ERA, approvato;
- euro 40.025,72 relativi al progetto PREVRISK, approvato;
- euro 74.920,16 relativi al progetto PITER, approvato;
- euro 90.000,00 relativi al progetto GLARISK, approvato.

Nell'allegato 1. sono riportati i totali complessivi dei progetti con entrate a destinazione vincolata, corredati dai cronoprogrammi del piano finanziario aggiornati in corrispondenza dei diversi passaggi di programmazione (con ristanziamenti e riproposizioni dagli anni precedenti).

TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie ammontano complessivamente a euro 206.906,66, di seguito dettagliate:

Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni. Entrate per l'importo di euro 186.406,66, relativi a proventi e diritti per attività istituzionali e da convenzioni ed ulteriori attività con enti pubblici e privati, costituite da:

- euro 115.500 per proventi e diritti per attività istituzionali quali le indagini ambientali c/o siti contaminati ex d.lgs. 152/2006 e gli introiti riferiti attività connesse alle Autorizzazioni

Integrate Ambientali (AIA), i pareri sui campi elettromagnetici previsti dalla legge 28 dicembre 2015, n. 221 recante “Disposizioni in materia ambientale per promuovere misure di *green economy* e per il contenimento dell’uso eccessivo di risorse naturali” e le attività di indagini ambientali su siti contaminati,

- euro 40.000,00 per le attività extra-istituzionali svolte in favore di privati ed ulteriori attività, la cui previsione è elaborata su base storica;
- euro 30.906,66 in attuazione della convenzione “NEVE” con la Regione Autonoma Valle d’Aosta, la Compagnia Valdostana delle Acque (CVA) e la Fondazione Centro Interuniversitario in Monitoraggio Ambientale (CIMA) nell’ambito della convenzione NEVE); quota CVA.

Tipologia 300 – Interessi attivi. Entrate per l’importo di euro 5.000,00, riferiti esclusivamente agli interessi bancari sulla giacenza di cassa. La stima è stata effettuata utilizzando una proiezione dei tassi di interesse sulla base dell’andamento storico dell’EURIBOR e ipotizzando una giacenza media sul conto di tesoreria prendendo a riferimento l’ultimo biennio. Le entrate per questa tipologia sono in drastica diminuzione rispetto al dato dell’ultimo biennio, anche per effetto della dilatazione dei flussi di cassa dall’Amministrazione regionale verso l’Agenzia.

Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti. Entrate per l’importo di euro 15.500, relativi a:

- euro 9.482,33 da eventuali rimborsi, recuperi e restituzioni somme non spettanti incassate in eccesso e entrate per rimborsi di imposte;
- euro 6.017,67 a titolo di fondo incentivante per funzioni tecniche per il personale, come da Codice dei contratti pubblici (d.lgs. 36/2023).

TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tipologia 200 – Contributi agli investimenti. Entrate per euro 790.000, costituite da:

- trasferimenti regionali per investimenti per euro 300.000, come previsto dalla predetta legge regionale 29/2024;
- trasferimento regionale integrativo pari ad euro 200.000 annui, come da legge regionale 29/2029, finalizzato al potenziamento della rete della qualità dell’aria;
- trasferimento regionale integrativo previsto dall’art. 43 della l.r. 20/2025 per le attività di potenziamento della rete di monitoraggio delle acque, pari alla previsione del saldo di euro 80.000, con esigibilità sull’anno 2026;
- contributi agli investimenti per acquisto di strumentazione come dai cronoprogrammi di progetti co-finanziati e convenzioni, approvati o in fase di definizione e di avvio:
 - Progetto GLARISK per euro 60.000,00;
 - Mappatura radon per euro 150.000,00.

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

Tipologia 100 - Entrate per partite di giro. Le partite di giro non hanno influenza economica e ammontano ad euro 1.940.000,00, previsione effettuata su andamento storico.

2.1.2. PREVISIONI DI SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Come per le entrate, anche le previsioni sulle uscite sono la conseguenza di stime valutate da un’analisi di tipo storico e programmatico ed accompagnate anche da altri parametri strategici sulle attività di riferimento, rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili.

La tabella che segue riporta le spese previste per l’anno 2026, distinte secondo il titolo.

Titolo	Stanziamiento
1- Spese correnti	€ 7.937.400,00
2 - Spese in conto capitale	€ 1.310.000,00
3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ -
4 - Rimborso prestiti	€ -
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ -
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.940.000,00
Totale	€ 11.187.400,00

Di seguito il commento del quadro delle spese per missioni e programmi.

MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Programma 1 – Organi istituzionali

Comprende gli stanziamenti di spesa riferiti al funzionamento degli organi istituzionali dell'Agenzia (Direttore generale e il Revisore dei Conti), inclusi oneri su emolumenti, rimborsi spese ed eventuali spese di rappresentanza.

Spese correnti per euro 213.112,80:

- Macroaggregato 101 “Redditi da lavoro dipendente” per euro 45.700,00, riferiti ai contributi sociali effettivi a carico dell'ente;
- Macroaggregato 102 “Imposte e tasse a carico dell'ente” per euro 12.500,00 (IRAP su stipendi);
- Macroaggregato 103 “Acquisto di beni e servizi” per euro 154.912,80 (principalmente indennità di carica del Direttore generale e compenso per il Collegio dei Revisori dei conti/ Revisore dei Conti).

Programma 2 – Segreteria generale

Comprende gli stanziamenti di spesa riferiti alle attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti e della corrispondenza in arrivo e in partenza.

Spese correnti per euro 125.523,69 (compresa la quota da Fondo Pluriennale Vincolato - FPV):

Macroaggregato 101 “Redditi da lavoro dipendente” per euro 122.212,76;

Macroaggregato 102 “Imposte e tasse a carico dell'ente” per euro 3.310,93 (IRAP su stipendi);

Programma 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

Comprende, oltre agli stanziamenti di spesa riferiti al funzionamento dei servizi di gestione economica e finanziaria e di approvvigionamento di beni e servizi (uffici Affari generali, Sistemi di bilancio, Programmazione e controllo interno), anche le spese per beni e servizi per il funzionamento dell'Agenzia non direttamente attribuibili a specifici programmi.

Spese correnti per euro 755.664,09 (compresa la quota da FPV)

Macroaggregato 101 “Redditi da lavoro dipendente” per euro 409.462,76;

Macroaggregato 102 “Imposte e tasse a carico dell'ente” per euro 40.718,79. Oltre all'IRAP sugli stipendi, lo stanziamento comprende imposte quali tasse automobilistiche, TASI, TARI, IRES e servizio idrico integrato.

Macroaggregato 103 "Acquisizione di beni e servizi" per euro 230.346,54, comprensivo di spese per servizi di pulizia, materiali di cancelleria, carburanti, manutenzioni automezzi e servizi vari, utenze (quali energia elettrica, gas), servizio di corriere, spese condominiali, ecc.

Macroaggregato 110 "Altre spese correnti" per euro 75.136,00, quali premi di assicurazione (euro 54.000 circa), ritenuta alla fonte su interessi attivi su giacenze di cassa e all'imposta sul valore aggiunto.

Spese in conto capitale per euro 5.000,00.

Programma 8 – Statistica e sistemi informativi

Comprende gli stanziamenti riferiti alle attività dei servizi informatici dell'Agenzia.

Spese correnti per euro 117.094,45 (compresa la quota da FPV):

Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" per euro 109.527,41;

Macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'ente" per euro 6.884,04 (IRAP su stipendi)

Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" per euro 683,00 riferiti principalmente a consumabili per dispositivi.

Programma 10 – Risorse umane

Comprende, oltre agli stanziamenti riferiti alle attività di gestione delle risorse umane, anche le spese riguardanti, come da glossario ARCONET, la formazione, qualificazione e aggiornamento del personale dell'Agenzia, l'espletamento dei concorsi. Non comprende i rimborsi per missioni trasferite e viaggi, imputabili agli specifici programmi di spesa delle missioni 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione) e 9 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente).

Spese correnti per euro 232.106,57 (compresa la quota da FPV):

Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" per euro 148.735,36;

Macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'ente" per euro 9.347,04 (IRAP su stipendi);

Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" per euro 74.024,17.

Programma 11 – Altri servizi generali

Comprende gli stanziamenti di spesa riferiti alle attività di servizi non riconducibili ad altre specifiche missioni e programmi di spesa, principalmente le spese direttamente riferite ai servizi garantiti dall'Ufficio Qualità, Sicurezza e Logistica e dall'Organismo Tecnicamente Accreditante (OTA).

In particolare, le spese per le manutenzioni di stabile e impianti a servizio della sede sono imputate al programma 11 - altri servizi generali, facenti capo alla Direzione generale.

Spese correnti per euro 361.333,21 (compresa la quota da FPV):

Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" per euro 231.764,95;

Macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'ente" per euro 14.618,31 (IRAP su stipendi)

Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" per euro 114.949,95, connessi principalmente alla certificazione qualità e all'accreditamento del laboratorio, oltre alla previsione di spese legate alle citate spese di manutenzione.

Spese in conto capitale per euro 25.500. Si tratta di stanziamenti principalmente a lavori riguardanti la sede agenziale, con particolare riferimento a interventi di manutenzione straordinaria a impianti.

MISSIONE 9 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Programma 8 – Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

E' il programma che, in forza del contenuto descrittivo del glossario ARCONET, maggiormente inquadra le attività istituzionali dell'Agenzia e dove sono imputate le spese delle Sezioni dell'ARPA (Sezioni Aria e Atmosfera e pressioni sull'ambiente, Agenti fisici e energia, Laboratorio chimico biologico e mineralogico, Acque bonifiche e rifiuti e Direzione tecnica).

Spese correnti per euro 6.092.938,46 (compresa la quota da FPV):

Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" per euro 3.687.089,94;

Macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'ente" per euro 222.735,13 (IRAP su stipendi e collaborazioni)

Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" per euro 2.183.113,39, connessi principalmente alla manutenzione di impianti, reti e attrezzature in uso dedicato alle Sezioni, a servizi, materiale di consumo, reattivi e reagenti per il laboratorio, prestazioni specialistiche.

Spese in conto capitale per euro 1.279.500,00. Si tratta di stanziamenti destinati alla realizzazione dell'allegato programma investimenti. I principali acquisti riguardano l'aggiornamento della dotazione strumentale tecnica, oltre alla quota degli investimenti effettuati nell'ambito delle attività progettuali, correlati ad entrate a destinazione vincolata.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI

Programma 1 – Fondi di riserva

Spese correnti per euro 24.000,00, pari allo 0,30% circa del totale delle spese correnti. Metà della quota minima del fondo è destinata alla copertura di eventuali spese obbligatorie, la parte restante a spese imprevedute. E' stato iscritto in bilancio anche il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa (articolo 48, comma 3, del d.lgs. 118/2011) per l'importo di euro 24.000,00.

Programma 2 – Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è determinato in base alla dimensione dei crediti che si prevede possano formarsi nell'esercizio, alla loro natura e all'andamento della riscossione degli ultimi esercizi.

La base di calcolo di riferimento prende in considerazione esclusivamente il titolo III "entrate extratributarie", come disposto da Allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011.

L'importo calcolato secondo il riferimento normativo, di recente aggiornamento (D.M. 25 luglio 2023), è pari a euro 15.626,73 per il 2026 ed è stato accantonato per il 100% della somma risultante dal calcolo previsto dalla normativa (media semplice).

Al bilancio di previsione sono allegati i prospetti concernenti la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, predisposti con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione:

Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
€ 15.626,73	€ 16.006,63	€ 16.213,62

Programma 3 – altri fondi

Non è accantonata alcuna somma nel fondo contenziosi in quanto non sono emerse valutazioni di rischi di passività potenziali.

MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO

Non sono previsti stanziamenti su tale missione in quanto l'Agenzia non ha contratti di mutuo in essere.

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Programma 1 – Servizi per conto terzi e partite di giro

Le partite di giro non hanno influenza economica e ammontano ad euro 1.940.000,00, previsione effettuata su andamenti storici.

2.1.3. Previsioni di spesa per tipologia

Rispetto ai totali delle spese raggruppate per tipologia di spesa, si forniscono i seguenti elementi informativi:

Spese per gli organi istituzionali (titolo I)

Le spese degli organi istituzionali ammontano complessivamente a euro 213.112,80:

- macroaggregato 103 per euro 154.912,80 di cui:
 - o euro 147.300 per le indennità di carica del Direttore generale;
 - o euro 7.612,80 per le indennità al Revisore dei conti;
- macroaggregati 101 e 102 per euro 60.000 per gli oneri riflessi.

Spese di funzionamento – personale dipendente e incaricato (titolo I)

Le spese del personale ammontano complessivamente a euro 4.708.793,18 comprensive di FPV e al netto della quota degli organi istituzionali (macro 101 per euro 45.700). Nel macroaggregato 101 non è compresa l'IRAP che è conteggiata nelle imposte e tasse (macro 102).

Sulla scorta delle previsioni normative che assicurano la possibilità di sostituire il personale cessato o cessando nella misura del rapporto 1:1, nonché del fabbisogno di personale da ultimo approvato con determinazione del Direttore generale n. 155 in data 29 settembre 2025 (PTFP), si prevede:

- in data 1° gennaio 2026 è disposta l'assunzione di un collaboratore tecnico professionale, a tempo parziale al 50%, a seguito di procedura di mobilità da assegnare alla Sezione Aria atmosfera e pressioni sull'ambiente;
- in data 1° gennaio 2026 è disposta l'assunzione di un assistente amministrativo, appartenente all'area degli assistenti, da graduatoria concorsuale, da assegnare alla Sezione Laboratorio chimico, biologico e mineralogico, Area di supporto;
- l'espletamento di una procedura concorsuale per la copertura di n. 2 posti, nell'Area degli assistenti, ruolo tecnico, da destinare alla Sezione Laboratorio chimico, biologico e mineralogico, a copertura di una cessazione di personale, e un posto nella Sezione Acque bonifiche e Rifiuti, le assunzioni sono previste nel primo e nel secondo trimestre dell'anno;
- l'avvio della procedura per la copertura di un posto di dirigente ambientale da assegnare alla sezione Acque bonifiche e rifiuti, la cui assunzione potrebbe avvenire nel corso dell'anno 2026, ma non prima dell'ultimo trimestre.
- in adempimento alle assunzioni obbligatorie previste dalla l. 68/1999, è prevista l'assunzione in corso d'anno di una risorsa appartenente all'area degli assistenti;
- il finanziamento massimo di tre unità a tempo determinato in caso di perfezionamento della convenzione con l'Azienda USL della Valle d'Aosta per l'igiene ospedaliera e del verificarsi di presumibili economie nelle spese per il personale e per l'acquisizione di beni e di servizi.

Resta impregiudicato che tutte le assunzioni a tempo indeterminate sono disposte previa cessazione delle correlate unità di personale come attestato dalla determinazione del Direttore generale n. 155 in data 29 settembre 2025.

Si pone in particolare evidenza la circostanza per cui, considerato l'aumento dei costi relativi a beni e servizi — in particolare per l'incremento della domanda analitica da parte dell'Azienda USL, per la manutenzione degli strumenti di laboratorio e per l'adeguamento alle normative sulla transizione digitale e la cybersecurity, dettati dagli investimenti finanziati con fondi del PNC e del PNRR realizzati nell'ultimo biennio — nonché gli incrementi derivanti dagli adeguamenti contrattuali del personale del Comparto e dirigenziale, nonché del Direttore generale, al fine di raggiungere il pareggio di bilancio, si è ritenuto necessario non finanziare la posizione di Direttore amministrativo e di posticipare l'avvio della procedura per la copertura di un posto di dirigente ambientale da assegnare alla sezione Agenti fisici e energia da effettuarsi nel corso dell'anno 2026, a seguito di scadenza della reggenza in corso a far data dal 31 dicembre 2025.

Nel triennio 2026-2028, sono state infatti stanziare risorse per i fondi contrattuali a finanziamento del trattamento accessorio del personale:

- ai sensi degli articoli 102 “Fondo incarichi progressioni economiche e indennità professionali” e fondo art. 103 “Premialità e condizioni di lavoro” del CCNL del comparto Sanità, con riferimento al personale non dirigenziale;
- ai sensi degli articoli 90 ‘Fondo retribuzione di posizione’ e 91 ‘Fondo retribuzione di risultato’ del vigente CCNL dirigenza dell’Area delle funzioni locali, e degli art.li 72 ‘Fondo per la retribuzione degli incarichi’ e 74 ‘ Fondo per la retribuzione di risultato’ del CCNL dell’Area della sanità (Dirigenza sanitaria), con riferimento al personale dirigenziale.

Il costo del personale a tempo indeterminato (incluso di IRAP) rappresenta circa il 65% del trasferimento regionale di parte corrente (57% se rapportato al totale delle entrate correnti). La percentuale scende a circa il 55%, considerando il rapporto del costo del personale a tempo indeterminato sul totale della spesa corrente.

Spese di funzionamento – acquisizione di beni e servizi (titolo I)

Le spese per acquisizione di beni e servizi e altre spese correnti ammontano nell’anno 2026 ad euro 2.717.879,78 di cui:

- macroaggregato 103 per euro 2.603.117,05 (esclusa la quota degli organi istituzionali per euro 154.912,80) relativi ad acquisizione di beni e servizi;
- macroaggregato 110 per euro 114.762,73 relativi alle spese di servizi assicurativi (circa 54.000 euro), fondi e accantonamenti (39.626,73 euro) imposta sul valore aggiunto e ritenuta alla fonte su interessi attivi (stimati 21.000 euro);

Imposte e tasse (Titolo I)

La previsione per le imposte e tasse a carico dell’Agenzia, ammonta ad euro 310.114,24 ed è stata elaborata su base storica:

- IRAP per euro 292.294,24;
- IRES per euro 5.000,00;
- Servizio idrico integrato per euro 1.800,00;
- Tassa di circolazione dei veicoli a motore per euro 2.000,00;
- Tassa smaltimento rifiuti euro 8.000,00;
- Altre imposte e tasse varie per euro 1.020,00.

L’IVA commerciale e la ritenuta alla fonte su interessi attivi, per un totale di circa 21.000, sono inglobate nel macroaggregato 110.

Acquisto strumenti e beni – manutenzione straordinaria (titolo II).

La previsione di spesa in conto capitale per l'anno 2026 è pari a euro 1.310.000,00, riferita principalmente all'acquisto e al rinnovo di strumentazione tecnica, a seguito di puntuale ricognizione delle esigenze e delle priorità di spesa, in raccordo con i Responsabili delle Sezioni e delle aree operative.

Oltre ai trasferimenti regionali per un totale di euro 580.000,00, la previsione di spese di investimento è finanziata dall'avanzo di amministrazione applicato sul bilancio iniziale per euro 520.000,00, generato dal 2025 dai trasferimenti accertati e non spesi destinati al potenziamento delle reti di monitoraggio di aria e acque.

È prevista, inoltre, un'altra quota di euro 210.000,00 per acquisti da effettuarsi nell'ambito dei citati progetti GLARISK e mappatura radon: la spesa è condizionata dall'effettiva realizzazione (accertamento) delle corrispondenti entrate (titolo IV).

Per ulteriori elementi conoscitivi, si fa opportuno rinvio all'apposito quadro riepilogativo - Allegato 2, illustrante il programma degli investimenti per l'anno 2026 e biennio 2027-2028, soggetto a revisione in corso d'anno.

Mutui e prestiti

La programmazione del triennio non prevede l'assunzione di nuovi prestiti.

2.1.4. Equilibri del bilancio di previsione 2026

Il totale delle entrate correnti (7.596.447,79), aumentate del FPV pari a euro 316.500,00 e dell'avanzo di amministrazione applicato sul bilancio iniziale (24.452,21 euro), ammonta ad euro 7.937.400,00, a fronte di un totale di spese correnti a pareggio di euro 7.937.400,00.

Le spese per investimenti e costituzioni di capitali fissi ammontano ad euro 1.310.000,00 finanziate da trasferimenti in conto capitale (euro 790.000,00), e dall'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale (520.000,00).

Le partite di giro pareggiano nell'importo di euro 1.940.000,00.

Pertanto il bilancio agenziale 2026 pareggia per un totale di euro 11.187.400,00.

Si dichiara di non dover procedere alla copertura di alcun disavanzo di amministrazione, come dimostra l'apposito quadro dimostrativo dell'avanzo presunto 2025, allegato al bilancio.

Per ulteriori elementi conoscitivi, si fa opportuno rinvio all'apposito quadro generale riassuntivo allegato al bilancio.

2.1.5. Previsioni finanziarie esercizi 2027 e 2028

Il bilancio di previsione pluriennale è su base triennale e sarà aggiornato annualmente, a scorrimento, in sede di approvazione del bilancio di previsione. Gli stanziamenti sul bilancio pluriennale – biennio 2027/2028 sono stati definiti in base a convenzioni/contratti pluriennali già in essere o in fase di rinnovo e in base a stime delle voci di entrata e di spesa, anche sulla scorta dei documenti di programmazione su base pluriennale (PIAO e DPT) discendenti dalla pianificazione regionale in materia per il medesimo periodo.

Per quanto riguarda gli esercizi 2027 e 2028, in coerenza con la normativa regionale citata si espone quanto segue:

- il trasferimento regionale per spese correnti è stato iscritto per euro 6.660.000,00 sia per l'anno 2027 che per l'anno 2028. Come descritto nei paragrafi precedenti, come previsto dalla l.r. 29/2024, relativa all'ultimo bilancio pluriennale approvato, anche per gli esercizi 2027 e 2028 il trasferimento regionale di parte corrente si compone della quota di euro

- 6.550.000,00 del Dipartimento ambiente, euro 50.000,00 del Dipartimento Attività produttive e euro 60.000,00 finalizzati al finanziamento delle Risorse Aggiuntive Regionali;
- il trasferimento regionale in conto investimenti, è stato iscritto per euro 300.000,00 annui per il biennio 2027/2028, sempre in linea con legge regionale 29/2024.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	Previsioni dell'anno 2028
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	347.560,26	316.500,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	205.000,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	901.996,25	544.452,21	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	544.452,21	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di		previsioni di cassa	3.667.637,49	3.300.000,00		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.346.859,57	previsioni di competenza previsioni di cassa	7.872.818,17 8.162.174,62	7.389.541,13 9.731.400,70	6.988.526,67	6.769.500,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	186.709,81	previsioni di competenza previsioni di cassa	299.207,11 471.734,08	206.906,66 318.335,69	187.453,33	170.000,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.168.092,24	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.752.721,30 1.939.718,44	790.000,00 1.958.092,24	450.000,00	300.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	394.218,50	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.940.000,00 1.941.964,62	1.940.000,00 2.334.218,50	1.940.000,00	1.940.000,00
	TOTALE TITOLI	4.095.880,12	previsioni di competenza previsioni di cassa	11.864.746,58 12.535.591,76	10.326.447,79 14.342.047,13	9.565.980,00	9.179.500,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.095.880,12	previsioni di competenza previsioni di cassa	13.319.303,09 16.203.229,25	11.187.400,00 17.642.047,13	9.565.980,00	9.179.500,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	Previsioni dell'anno 2028
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	3.464.564,86	previsione di competenza	8.786.762,59	7.937.400,00	7.175.980,00	6.939.500,00
			di cui già impegnato		1.519.304,71	335.391,56	165.135,57
			di cui fondo pluriennale vincolato	316.500,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.894.047,75	11.410.338,13		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.593.031,94	previsione di competenza	2.592.540,50	1.310.000,00	450.000,00	300.000,00
			di cui già impegnato		57.536,26	9.579,88	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.623.157,57	2.903.031,94		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	527.556,60	previsione di competenza	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.001.008,83	2.467.556,60		
	TOTALE TITOLI	5.585.153,40	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale previsione di cassa	13.319.303,09 1.576.840,97 316.500,00 15.518.214,15	11.187.400,00 1.576.840,97 0,00 16.780.926,67	9.565.980,00 344.971,44 0,00 0,00	9.179.500,00 165.135,57 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.585.153,40	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale previsione di cassa	13.319.303,09 1.576.840,97 316.500,00 15.518.214,15	11.187.400,00 1.576.840,97 0,00 16.780.926,67	9.565.980,00 344.971,44 0,00 0,00	9.179.500,00 165.135,57 0,00 0,00

3. Risultato di amministrazione presunto

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2025:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	1.253.730,35
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	552.560,26
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2025	10.833.263,84
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	10.369.133,57
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	588,17
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2025	1.324,60
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione	2.271.157,31
+ 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	840.000,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2025	220.000,00
- Fondo pluriennale vincolato	316.500,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 1.334.657,31

La stesura del bilancio ha comportato la determinazione del valore contabile del risultato di amministrazione con valutazioni prudenziali basate sui dati contabili disponibili e il risultato presunto è stimabile in 1.334.657,31, di cui complessivamente euro 823.534,66 di vincoli e accantonamenti come di seguito dettagliati:

Ccomposizione del risultato di amministrazione presunto	Importo
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2025	€ 64.654,05
Fondo anticipazioni liquidità	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo Contenzioso	€ 0,00
Fondo garanzia debiti commerciali	€ 0,00
Fondo obiettivo finanza pubblica	€ 0,00
Altri accantonamenti	€ 138.906,74
Totale Parte Accantonata	€ 203.560,79
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 544.452,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00

Altri Vincoli	€ 0,00
Totale Parte Vincolata	€ 544.452,21
Totale Parte Destinata agli investimenti	€ 75.521,66
<u>Totale Parte Disponibile</u>	<u>€ 511.122,65</u>

La parte accantonata, pari a euro 203.560,79, è riferita:

- al fondo crediti di dubbia esigibilità (euro 64.654,05), calcolato sommando la quota accantonata con il rendiconto dell'esercizio 2024 di euro 51.873,06 e la parte stanziata nel relativo fondo nell'esercizio 2025 pari a euro 12.780,99;
- al fondo per gli adeguamenti contrattuali (euro 138.906,74) calcolato sommando la quota accantonata con il rendiconto dell'esercizio 2024 di euro 302.222,74 e la parte stanziata nel relativo fondo nell'esercizio 2025 al netto della quota applicata e utilizzata nel corso 2025 per la liquidazione degli adeguamenti di euro 171.316.

La parte vincolata di euro 544.452,21 è riferita a somme accertate e incassate con destinazione vincolata e non completamente spese:

- trasferimento nell'ambito dei progetti CEM a destinazione vincolata pari a euro 6.000,00;
- trasferimento dal MIUR nell'ambito del progetto e-Capture per euro 4.757,47;
- trasferimento nell'ambito del progetto SAPR per euro 13.694,74;
- trasferimenti regionali in conto capitale (520.000,00 euro) rivolti ad attività di potenziamento delle reti di monitoraggio della qualità dell'aria (approvati con legge regionale di bilancio) e delle acque (approvati con l.r. 20/2025)

Al bilancio iniziale di previsione 2026 è stata applicata la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione (euro 24.452,21 in parte corrente ed euro 520.000,00 in parte capitale), pertanto i fondi saranno puntualmente aggiornati a gennaio con l'approvazione del pre-consuntivo e poi in via definitiva con il rendiconto 2025.

Il totale destinato agli investimenti, calcolato in stima rispetto alle entrate del titolo IV non spese, è pari a euro 75.521,66.

La quota libera e disponibile dell'avanzo è infine stimabile in euro 511.122,65, valutando in stima gli affidamenti di contratti di appalto da concludere entro fine anno, con relativi impegni di spesa da assumere e una probabile riduzione della quota nel fondo pluriennale vincolato sul 2025.

A seguito dell'azione di riduzione del risultato di amministrazione intrapresa dall'Ente negli ultimi anni, l'avanzo di amministrazione libero continua a rappresentare un importante strumento di finanziamento delle spese in conto capitale, in un contesto di compressione dei trasferimenti regionali, nonché di rapida obsolescenza del patrimonio agenziale, inclusa la sede agenziale stessa.

4. Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) considera gli stanziamenti derivanti da entrate accertate in esercizi precedenti, per le quali la spesa si concretizzerà in esercizi futuri.

Nel bilancio di previsione per l'esercizio 2026, ARPA utilizza lo strumento del FPV per un totale di euro 316.500 relativi al trattamento accessorio per l'anno 2025 da liquidare al personale nel 2026, così come previsto dal d.lgs. 118/2011.

Lo spostamento delle somme FPV dal 2025 al 2026 è stato approvato con provvedimento del Direttore generale n 209 del 24 24 novembre 2025.

Per ulteriori elementi conoscitivi, si rimanda agli appositi quadri dimostrativi dell'avanzo allegati al bilancio di previsione.

5. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del d.lgs. 118/2011 così come modificato dal D.M. 25 luglio 2023, disciplina l'accantonamento di risorse al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

Come descritto in precedenza, a tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata, per tale ragione non è valorizzato l'importo del corrispondente stanziamento di cassa.

Si riporta di seguito l'entità del fondo crediti dubbia esigibilità del triennio 2026-2028, calcolate secondo la normativa (media semplice):

anno 2026: euro 15.626,73

anno 2027: euro 16.006,63

anno 2028: euro 16.213,62.

6. Fondo di garanzia debiti commerciali

L'Agenzia ha provveduto ad analizzare i dati in possesso alla data di redazione del bilancio di previsione e ha concluso di non rientrare nell'obbligo di accantonamento in quanto presume di conseguire uno stock di debiti scaduti inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute e un indicatore di ritardo, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, anche in relazione al dato storico di riferimento. Alla data della redazione della bozza di bilancio, i dati elaborati in piattaforma PCC riportano un tempo medio ponderato di pagamento pari a 22 giorni e uno stock del debito scaduto inferiore al 5% del totale del fatturato passivo. Entro la fine di febbraio 2026, i dati aggiornati in PCC saranno oggetto di apposito provvedimento.

7. Elenco degli interventi programmati per spese di investimenti distinti per tipologia di finanziamento

Il programma degli investimenti per l'anno 2026-2028, con specificazione del relativo finanziamento di entrata è allegato alla presente nota illustrativa.

8. Garanzie prestate dall'ente e strumenti finanziari derivati

L'Agenzia non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di altri enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti e non ha mai stipulato né prevede di stipulare contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

9. Elenco delle partecipazioni possedute

Le partecipazioni detenute dall'ARPA sono le seguenti:

- IN.VA. SPA. Misura della partecipazione aggiornata pari al 0,0097%, valore nominale 500,00 euro.

Tenuto conto dei rapporti in essere funzionali alla gestione sei servizi informativi e informatici, nonché dei servizi resi della Centrale unica di committenza (CUC) per gli acquisti superiori ai 140.000 euro per i quali l'Agenzia non ritiene necessaria la prescritta qualificazione, è intenzione di mantenere la partecipazione alla Società in house.

Il Direttore generale
Igor Rubbo

AGILE ARVIER														
SPESA														
CAP	codice		2024			2025			2026					
			2024 in PDG	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	2025 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	2026 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO			Totale
1422.2	09081.03.14220002	Personale	84.000,00	- 23.655,00	60.345,00	144.000,00	- 1.680,00	142.320,00	60.000,00	- 675,00	59.325,00			261.990,00 €
1422.11	09081.03.14220011	Servizi esterni	12.000,00	- 12.000,00		10.000,00	42.123,36	52.123,36	2.000,00	- 2.000,00				52.123,36 €
1422.6	09081.03.14220006	Utenze	3.000,00	- 3.000,00		10.000,00	- 6.000,00	4.000,00	5.000,00		5.000,00			9.000,00 €
1422.4	09081.03.14220004	Trasferte					5.016,94	5.016,94		2.983,06	2.983,06			8.000,00 €
2422.9	09082.02.24220009	Attrezzatura informatica	20.000,00	- 20.000,00		-	-		-	-				0,00 €
2422.4	09082.02.24220004	Beni materiali (attrezzature p	160.000,00	- 140.416,56	19.583,44	60.000,00	189.303,20	249.303,20	30.000,00	- 30.000,00	-			268.886,64 €
		Totale	279.000,00 €	-199.071,56 €	79.928,44 €	224.000,00 €	228.763,50 €	452.763,50 €	97.000,00 €	-29.691,94 €	67.308,06 €			600.000,00 €

fpv su personale 120 (6407,06)E 130 (1601,76)

ENTRATA														
CAP	codice		2024			2025			2026					
			2024 in PDG	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	2025 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	2026 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO			Totale
	20101.02.24220001		99.000,00	- 38.655,00	60.345,00	164.000,00	39.460,30	203.460,30	67.000,00	308,06	67.308,06			331.113,36 €
	40200.01.44220001		180.000,00	- 160.416,56	19.583,44	60.000,00	189.303,20	249.303,20	30.000,00	- 30.000,00	-			268.886,64 €
		Totale	279.000,00 €		79.928,44 €	224.000,00 €		452.763,50 €			67.308,06 €			600.000,00 €

ALPAERA														
SPESA														
CAP	Codice		2024			2025			2026					
			2024 in PDG	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	2025 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	2026 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO			Totale
1421	09081.03.14210012	Personale	18.400,00	- 18.400,00		4.960,61	18.565,95	23.526,56	-	23.078,34	23.078,34			46.604,90 €
							3.884,04	3.884,04						3.884,04 €
1421	09081.03.14210002	differenza				1.150,00	- 1.150,00	1.194,12	10.655,94	- 10.655,94				1.194,12 €
1421	09081.03.14210004	Trasferte	1.900,00	- 1.385,66	514,34	1.600,00	445,79	2.045,79	1.000,00	1.006,81	2.006,81			4.566,94 €
1421	09081.03.14210011	prestazioni	- 9.950,00	32.319,99	22.369,99	92.289,39	10.000,00	102.289,39	50.844,06	49.496,56	100.340,62			225.000,00 €
														0,00 €
						-	-		-					0,00 €
									-	-	-			0,00 €
		Totale	10.350,00 €	12.534,33 €	22.884,33 €	100.000,00 €	31.745,78 €	132.939,90 €	62.500,00 €	62.925,77 €	125.425,77 €			281.250,00 €
entrata														
CAP	Codice		2024			2025			2026					
			2024 in PDG	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	2025 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	2026 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO			Totale
2421	20101.01.24210002				-			36.837,12			13.586,02			50.423,14 €
2421	20105.01.24210001				22.884,33		- 57.495,69	96.102,78		57.495,69	111.839,75			230.826,86 €
		Totale			22.884,33 €			132.939,90 €			125.425,77 €			281.250,00 €

PREVRISK														
SPESA														
CAP	codice		2024			2025			2026					
			2024 in PDG	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	2025 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	2026 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO			Totale
145.6430	09081.03.01456430	Personale	10.350,00	- 10.350,00	-	10.350,00	4.836,42	15.186,42	4.140,00	3.997,56	8.137,56			23.323,98 €
							-							0,00 €
							1.175,47	1.175,47		299,84	299,84			1.475,31 €

145.6434	09081.03.01456434	Trasferte	900,00	-	727,46	172,54	900,00	420,56	1.320,56	360,00	347,61	707,61				2.200,71 €
145.6441	09081.03.01456441	prestazioni	45.000,00	-	38.408,63	6.591,37	45.000,00	21.027,92	66.027,92	18.000,00	17.380,71	35.380,71				108.000,00 €
145.6441	09081.03.01456441							-	-							0,00 €
										-	-					0,00 €
		Totale	56.250,00 €	-49.486,09 €	6.763,91 €	56.250,00 €	27.460,37 €	83.710,37 €	22.500,00 €	22.025,72 €	44.525,72 €					135.000,00 €

AVANZO VINCOLATO SU
2025 4.036,09 €

entrata															
CAP	Codice		2024			2025			2026						Totale
			2024 in PDG	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	2025 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	2026 in PDG	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO				
220.6431	20101.01.02206431		11.250,00	-	11.250,00	11.250,00	11.250,00	22.500,00	4.500,00		4.500,00				27.000,00 €
220.6430	20105.01.02206430		45.000,00	-	34.200,00	45.000,00	12.174,28	57.174,28	18.000,00	22.025,72	40.025,72				108.000,00 €
		Totale	56.250,00 €	-45.450,00 €	10.800,00 €	56.250,00 €	23.424,28 €	79.674,28 €	22.500,00 €	22.025,72 €	44.525,72 €				135.000,00 €

PITER

SPESA															
CAP	codice		2025			2026			2027			2028			Totale
			pdg	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	
1426.0	09081.03.14260000	Personale - Collaboratore tecnico	34.437,00		-	66.893,36			64.037,00			31.581,00			0,00 €
1426.4	09081.03.14260004	trasferte	2.000,00			2.000,00			2.000,00			2.000,00			0,00 €
1426.2	09081.03.14260002	Materiale di consumo	2.000,00			2.000,00			2.000,00			8.632,40			0,00 €
1426.11	09081.03.14260011	prestazioni	9.774,80			22.757,20			21.614,80			2.000,00			0,00 €
									-	-		-	-		-
		Totale	48.211,80 €		0,00 €	93.650,56 €	0,00 €	0,00 €	89.651,80 €		0,00 €	44.213,40 €		0,00 €	275.727,56 €

ENTRATA															
CAP	codice		2025			2026			2027			2028			Totale
			pdg	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	
	20101.01.24260002		9.642,36			18.730,40			17.930,36			8.842,68			0,00 €
	20105.01.24260001		38.569,44			74.920,16			71.721,44			35.370,72			0,00 €
		Totale	48.211,80 €		0,00 €	93.650,56 €	0,00 €	0,00 €	89.651,80 €		0,00 €	44.213,40 €			275.727,56 €

GLARISK

SPESA															
CAP	codice		2025			2026			2027						Totale
			pdg	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO				
2425.11	09081.03.14250011	prestazioni	95.000,00		95.000,00	90.000,00		90.000,00	10.000,00		10.000,00				195.000,00 €
	09082.02.24250004	attrezzature	10.000,00	-	10.000,00	50.000,00	10.000,00	60.000,00							60.000,00 €
									-	-					-
		Totale	105.000,00 €		95.000,00 €	140.000,00 €	10.000,00 €	150.000,00 €	10.000,00 €		10.000,00 €				255.000,00 €

ENTRATA															
CAP	codice		2025			2026			2027						Totale
			pdg	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAME NTO	NUOVO TOT RIACCERTATO				
	20105.01.24250001		95.000,00		95.000,00	90.000,00		90.000,00	10.000,00		10.000,00				195.000,00 €
	40200.05.44250001		10.000,00	-	10.000,00	50.000,00	10.000,00	60.000,00							60.000,00 €
		Totale	105.000,00 €		95.000,00 €	140.000,00 €	10.000,00 €	150.000,00 €	10.000,00 €		10.000,00 €				255.000,00 €

ECAPTURE

SPESA														
			2024			2025			2026					
CAP	codice		pdg	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAMENTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAMENTO	NUOVO TOT RIACCERTATO			Totale
	09081.03.14230004	Materiale di consumo	2.000,00	- 1.146,00	854,00	1.600,00	398,56	1.998,56	-		3.011,47			5.864,03 €
	09081.03.14230011	prestazioni	2.800,00	- 1.810,03	989,97	3.200,00	- 2.200,00	1.000,00			1.746,00			3.735,97 €
									-	-				0,00 €
	Totale		4.800,00 €		1.843,97 €	4.800,00 €	-1.801,44 €	2.998,56 €	0,00 €		4.757,47 €			9.600,00 €
avanzo vincolato						€ 2.956,03			€ 4.757,45					

ENTRATA														
			2024			2025			2026					
CAP	codice		pdg	VARIAZIONE	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAMENTO	NUOVO TOT RIACCERTATO	pdg	RISTANZIAMENTO	NUOVO TOT RIACCERTATO			Totale
	20101.02.24230001		4.800,00		4.800,00	4.800,00		4.800,00	-					9.600,00 €
	Totale		4.800,00 €		4.800,00 €	4.800,00 €	0,00 €	4.800,00 €	0,00 €		0,00 €			9.600,00 €

PROGRAMMA INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2026-2028

(elenco degli interventi programmati per spese di investimento con specificazione del finanziamento)

Sez.	Codice investimento	Descrizione voce di investimento	ANNO 2026	PLURIENNALE		Finanziamento
			Stanziamento iniziale	ANNO 2027	ANNO 2028	
DA	DA_001	Dotazioni varie	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 1.000,00	Trasferimento RAVA
	TOTALE		€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 1.000,00	
DIREZIONE TECNICA	DT_001	Strumentazione informatica e dotazioni varie	€ 5.000,00	€ 52.500,00	€ 56.500,00	Trasferimento RAVA
	DT_002	Centralino VOIP e telefoni	€ 2.000,00	€ -		Trasferimento RAVA
	DT_003	Rinnovo server	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	Trasferimento RAVA
	PR_001	Investimenti nell'ambito del progetto GLARISK	€ 60.000,00	€ -		Altri trasferimenti in c/ capitale
	TOTALE		€ 77.000,00	€ 62.500,00	€ 66.500,00	
DIREZIONE GENERALE	DG_001	Dotazioni e Manutenzioni straordinarie impianti	€ 25.500,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	Trasferimento RAVA
	DG_002	Sistemazione locali e arredi interni		€ 27.500,00	€ 2.500,00	Trasferimento RAVA
	DG_003	Strumentazione Sistema Qualità		€ 5.000,00	€ 5.000,00	Trasferimento RAVA
	DG_004	lavori per messa in sicurezza vano scale e tetto		€ 12.000,00		Trasferimento RAVA
	DG_005	Postazione per biciclette		€ 30.000,00	€ -	Trasferimento RAVA
	DG_006	Progettazione RSA		€ -	€ 5.000,00	Trasferimento RAVA
	TOTALE		€ 25.500,00	€ 87.500,00	€ 25.500,00	
SEZIONE ARIA E ATMOSFERA E PRESSIONI SULL'AMBIENTE	AAPA_001	Riallestimento cabina su tetto sede	€ 15.000,00	€ -	€ -	Trasferimento RAVA
	AAPA_002	Allestimento postazione di monitoraggio c/o Pila	€ 5.000,00			Trasferimento RAVA
	AAPA_003	Investimenti e manutenzione straordinaria Rete di Monitoraggio Qualità Aria	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	Trasferimento RAVA
	AAPA_004	Investimenti per Pronta Disponibilità	€ 1.000,00			Trasferimento RAVA
	AAPA_005	Investimenti per rete monitoraggio qualità aria	€ 200.000,00			Altri trasferimenti in c/ capitale
			€ 200.000,00			Avanzo di amministrazione vincolato
			€ 86.000,00			Trasferimento RAVA
	TOTALE		€ 587.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00	
SEZIONE AGENTI FISICI E ENERGIA	AGFE_001	Aggiornamento Software (rumore e energia)	€ 16.500,00	€ 6.500,00	€ 6.500,00	Trasferimento RAVA
	AGFE_002	Aggiornamento Software spettrometria gamma	€ 12.000,00			Trasferimento RAVA
	AGFE_003	Implementazione strumentazione misure NIR e Rumore	€ 17.000,00			Trasferimento RAVA
	AGFE_004	Dotazioni informatiche	€ 1.000,00			Trasferimento RAVA
	PR_003	Investimenti nell'ambito del progetto RAVA per la mappatura del radon (strumentazione scientifica)	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	Altri trasferimenti in c/ capitale
	TOTALE		€ 196.500,00	€ 156.500,00	€ 6.500,00	
SEZIONE ACQUE BONIFICHE E RIFIUTI	ABR_001	Rete di monitoraggio acque	€ 80.000,00			Altri trasferimenti in c/ capitale
			€ 320.000,00			Avanzo di amministrazione vincolato
	ABR_002	Dotazioni varie		€ 3.500,00	€ 3.500,00	Trasferimento RAVA
	TOTALE		€ 400.000,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	
SEZIONE LABORATORIO	LAB_001	Moduli per i sistemi di acqua milli	€ 15.000,00			Trasferimento RAVA
	LAB_002	Manutenzione straordinaria impianto gas	€ 4.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	Trasferimento RAVA
	LAB_003	Dotazioni varie			€ 2.000,00	Trasferimento RAVA
	LAB_004	HPLC triploquadrupolo per cromoVI			€ 30.000,00	Trasferimento RAVA
	LAB_005	campionatore ICP ottico (OES)			€ 30.000,00	Trasferimento RAVA
	TOTALE		€ 19.000,00	€ 5.000,00	€ 67.000,00	
TOTALE GENERALE			€ 1.310.000,00	€ 450.000,00	€ 300.000,00	