



**Decreto del Direttore generale nr. 141 del 15/07/2024**

Proponente: *Andrea Rossi*

*Bilancio e Contabilità*

Pubblicità/Pubblicazione: Atto soggetto a pubblicazione *integrale* (sito internet)

Visto per la pubblicazione - Il Direttore generale: Dott. Pietro Rubellini

Responsabile del procedimento: *Dott. Andrea Rossi*

Estensore: *Andrea Rossi*

**Oggetto: Adozione del Bilancio preventivo economico 2024 e pluriennale 2024 - 2026**

**ALLEGATI N.: 1**

<i>Denominazione</i>	<i>Pubblicazione</i>	<i>Tipo Supporto</i>
All. 1 Bilancio preventivo economico annuale 2024 e pluriennale 2024 - 2026	sì	digitale

**Natura dell'atto:** *immediatamente eseguibile*

**Trattamento dati personali:** *Sì*      **Numerosità degli interessati:** *1 - 1.000*

## Il Direttore generale

Vista la L.R. 22 giugno 2009, n. 30 e s.m.i., avente per oggetto "Nuova disciplina dell'Agazia regionale per la protezione ambientale della Toscana (ARPAT)";

Richiamato il decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 74 del 23.03.2021, con il quale il sottoscritto è nominato Direttore generale dell'Agazia Regionale per la Protezione Ambientale della Toscana;

Considerata la decorrenza dell'incarico di cui sopra dal 1° maggio 2021;

Dato atto che con decreto del Direttore generale n. 238 del 13.09.2011 è stato adottato il Regolamento di organizzazione dell'Agazia (approvato dalla Giunta Regionale Toscana con delibera n. 796 del 19.09.2011), successivamente modificato con decreti n.1 del 04.01.2013 e n. 108 del 23.07.2013;

Visto l'“Atto di disciplina dell'organizzazione interna” approvato con decreto del Direttore generale n. 270/2011 (ai sensi dell'articolo 4, comma 3, del Regolamento organizzativo dell'Agazia), modificato ed integrato con decreti n. 87 del 18.05.2012 e n. 2 del 04.01.2013;

Vista la comunicazione della Direzione Programmazione e Bilancio – Settore Programmazione e Finanza Locale – con oggetto "Nota di aggiornamento del D.E.F.R. 2024 – indirizzi agli enti dipendenti" del 11/01/2024 prot. RT 14749;

Vista la DGRT n. 555 del 06/05/2024 avente per oggetto "Legge regionale n. 30/2009 e s.m.i.: art. 15 – Indirizzi ARPAT 2024 – 2024" che assegna le risorse all'Agazia per il finanziamento delle attività istituzionali obbligatorie ordinarie e straordinarie e anche per il programma degli investimenti per gli anni 2024, 2025 e 2026;

Visto il parere positivo di regolarità contabile in esito alla corretta quantificazione ed imputazione degli effetti contabili del provvedimento sul bilancio e sul patrimonio dell'Agazia espresso dal Responsabile del Settore bilancio e contabilità riportato in calce;

Visto il parere positivo di conformità formale alle norme vigenti, espresso dal Responsabile del Settore Affari generali, riportato in calce;

Visti i pareri espressi in calce dal Direttore amministrativo e dal Direttore tecnico;

decreta

1. di adottare il Bilancio preventivo economico 2024 e pluriennale 2024-2026, allegato “1” parte integrante del presente provvedimento;
2. di individuare quale responsabile del procedimento il Dott. Andrea Rossi ai sensi dell'art. 4 della L. n. 241 del 07.08.1990 e s.m.i.;
3. di dichiarare il presente decreto immediatamente eseguibile, al fine di consentire l'invio immediato agli uffici regionali per gli atti conseguenti;
4. di trasmettere il presente decreto al Collegio dei revisori ai sensi e per gli effetti dell'art. 28 della L.R.T. 22.06.2009 n. 30 e s.m.i.;
5. di stabilire che gli atti relativi al bilancio saranno inviati, unitamente alla relazione del Collegio dei revisori di cui al punto precedente, agli uffici della Giunta regionale ai fini dell'approvazione ai sensi dell'art. 31 comma 1 e 2 della L.R.T. n. 30/2009 e s.m.i.

Il Direttore generale  
Dott. Pietro Rubellini\*

\* “Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs 82/2005. L'originale informatico è stato predisposto e conservato presso ARPAT in conformità alle regole tecniche di cui

all'art. 71 del D.Lgs 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs 39/1993.”

Il Decreto è stato firmato elettronicamente da:

- Marta Bachechi , responsabile del settore Affari generali in data 11/07/2024
- Andrea Rossi , responsabile del settore Bilancio e Contabilità in data 12/07/2024
- Andrea Rossi , il proponente in data 12/07/2024
- Paola Querci , Direttore amministrativo in data 12/07/2024
- Marcello Mossa Verre , Direttore tecnico in data 12/07/2024
- Pietro Rubellini , Direttore generale in data 15/07/2024

Bilancio preventivo  
economico  
per l'esercizio 2024

e

Bilancio preventivo  
economico pluriennale  
per il triennio  
2024-2026



# Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024

e

# Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026

Firenze, luglio 2024

## INDICE

1) RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2024.....	4
1.1) Premessa.....	4
1.2) Il Bilancio preventivo economico 2024.....	6
1.3) Contributi in conto esercizio e ricavi.....	7
<i>Contributi in conto esercizio.....</i>	<i>9</i>
<i>Parte corrente dei contributi in conto capitale.....</i>	<i>10</i>
<i>Ricavi da convenzioni.....</i>	<i>11</i>
<i>Proventi diversi.....</i>	<i>12</i>
<i>Proventi finanziari.....</i>	<i>13</i>
<i>Totale ricavi.....</i>	<i>14</i>
1.4) Costi dell'esercizio.....	15
<i>Acquisti di beni.....</i>	<i>15</i>
<i>Acquisti di servizi.....</i>	<i>17</i>
<i>Manutenzioni e riparazioni.....</i>	<i>22</i>
<i>Godimento beni di terzi.....</i>	<i>24</i>
<i>Costo del personale.....</i>	<i>26</i>
<i>Oneri diversi di gestione.....</i>	<i>33</i>
<i>Ammortamenti.....</i>	<i>34</i>
<i>Variazioni delle rimanenze.....</i>	<i>37</i>
<i>Oneri finanziari.....</i>	<i>37</i>
<i>Imposte e tasse.....</i>	<i>38</i>
<i>Totale costi.....</i>	<i>39</i>
2) IL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2024.....	40
3) PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI.....	42
4) RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE 2024 – 2026.....	45
5) CONTO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE.....	47
6) PROGRAMMA TRIENNALE 2024-2026 ED ELENCO ANNUALE 2024 DEI LAVORI.....	49
ALLEGATO “A”.....	51

## 1) RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2024

### 1.1) Premessa

Il finanziamento dell'Agenzia da parte della Regione Toscana prevede un contributo ordinario annuale che remunera le attività previste nella carta dei servizi (attività istituzionali obbligatorie ordinarie) e un contributo variabile annuale che remunera le attività programmate annualmente (attività istituzionali obbligatorie straordinarie). I contributi provenienti dalla Regione Toscana rappresentano di gran lunga la parte più importante dei contributi necessari per il funzionamento dell'Agenzia (per il 2024 il 95,54% dei contributi e ricavi).

Come è possibile leggere più avanti nella presente relazione, il contributo annuale ordinario regionale è pari ad Euro 46.545.000, il contributo variabile annuale regionale è pari ad Euro 1.453.787.

Il contributo annuale ordinario è fisso dal 2018 e resta invariato anche per il triennio preso in considerazione nel presente bilancio. Questa invarianza viene prevista annualmente nel DEFR regionale.

L'impostazione sopra descritta comporta delle criticità che proprio nell'elaborazione di questo bilancio preventivo sono emerse con evidenza. Questa situazione ha portato all'esigenza di azioni di gestione delle risorse attraverso la definizione di priorità che hanno consentito la corretta "chiusura" del bilancio. Questa situazione in prospettiva, ripercuotendosi sulla sostenibilità dell'equilibrio economico e finanziario dell'Agenzia, dovrà essere particolarmente attenzionata al fine di mantenere una sostenibile correlazione fra contributi e costi.

I costi dell'Agenzia, oltre a variazioni di varia natura, sono comunque soggetti all'inflazione. In particolare, il costo del personale, che rappresenta la parte preponderante dei costi dell'Agenzia (70,41%), varia in base al turnover, ma soprattutto, anche a invarianza del personale, si incrementa per effetto dei rinnovi dei CCNL, anch'essi correlati all'inflazione.

Quindi, considerato questo scenario economico caratterizzato da contributi costanti e costi prevedibilmente crescenti, l'equilibrio economico e finanziario dell'Agenzia risulta al suo limite.

Nel corso degli ultimi tre anni un affinamento della programmazione ha consentito di ridurre linearmente l'utile (avanzo) in modo da portarlo prossimo all'azzeramento. Occorre però ricordare che essendo i rinnovi dei CCNL in arretrato rispetto ai trienni economici di riferimento, l'incremento di costo può essere soltanto stimato quindi lo scenario è complicato da stime su importi di grande rilevanza che possono avere grande impatto nella formazione di utile straordinario e non prevedibile.

Riteniamo comunque che sarebbe necessario per un adeguato mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'Agenzia rivalutare annualmente il contributo ordinario in base all'inflazione prevista in modo da correlare il finanziamento dell'Agenzia ai costi, compresi i rinnovi contrattuali, che sono soggetti al medesimo incremento.

Le azioni della Regione Toscana per sostenere il potenziamento dell'Agenzia in termini di personale, elemento critico rispetto alla potenzialità di intervento della stessa, hanno consentito lo sfruttamento di tutte le risorse disponibili per trasformarle utilmente in nuovo personale dipendente fermo restando che, come sopra ricordato, ogni ulteriore potenziamento della struttura dovrà in prospettiva passare da un incremento del contributo.

La necessità di fare approfondimenti sul costo del personale per adeguare le assunzioni anche alle risorse disponibili, assegnate a maggio 2024 con la DGRT n. 555 del 06/05/2024, ha dilatato i tempi di elaborazione del presente bilancio.

Il bilancio preventivo economico 2024 tiene conto dei dati contabili ancora non definitivi dell'esercizio 2024, oltre che dei dati del bilancio preventivo 2023 e del bilancio consuntivo 2023.

Il confronto con i dati del bilancio consuntivo 2023, cioè del bilancio consuntivo precedente, è possibile in questo caso considerato che l'elaborazione del preventivo si è conclusa a metà luglio 2024, altrimenti il confronto sarebbe stato con i dati del consuntivo 2022.

Nonostante che questo documento sia redatto a luglio dell'anno che prende in considerazione, continua ad essere un bilancio preventivo quindi, pur interpretando tendenze economiche in atto, fa riferimento alle risorse richieste dalle strutture dell'Agenzia se compatibili con le risorse disponibili.

A questo bilancio preventivo si applicano le "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione" di cui alla DGRT n. 496 del 16/04/2019.

Lo schema del conto economico è conforme al modello previsto dalle direttive contabili citate.

Il presente bilancio, per i contributi provenienti dalla Regione Toscana, ha preso atto delle risorse assegnate all'Agenzia con la DGRT n. 555 del 06/05/2024.

## 1.2) Il Bilancio preventivo economico 2024

Nel seguente prospetto sintetico si evidenziano tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio preventivo economico per l'anno 2024 confrontate con i corrispondenti valori del preventivo precedente e del consuntivo 2023.

<b>RICAVI</b>	<b>Prev. 2024</b>	<b>Prev. 2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>%</b>	<b>Cons. 2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>%</b>
Contributi c/esercizio	50.165.614	51.018.831	-853.217	-1,67	51.251.980	-1.086.366	-2,12
Quota annuale contr. c/capitale	2.130.462	2.021.653	108.809	5,38	1.617.185	513.277	31,74
Ricavi da convenzione	73.770	73.770	0	0,00	88.372	-14.602	-16,52
Proventi diversi	201.989	176.170	25.819	14,66	318.728	-116.739	-36,63
Proventi finanziari	500.000	65.000	435.000	669,23	747.912	-247.912	-33,15
<b>Totale Ricavi</b>	<b>53.071.835</b>	<b>53.355.424</b>	<b>-283.589</b>	<b>-0,53</b>	<b>54.024.177</b>	<b>-952.342</b>	<b>-1,76</b>
<b>COSTI</b>	<b>Prev. 2024</b>	<b>Prev. 2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>%</b>	<b>Cons. 2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>%</b>
Acquisti di beni	1.249.580	1.299.700	-50.120	-3,86	1.260.319	-10.739	-0,85
Acquisti di servizi	5.621.170	6.334.907	-713.737	-11,27	6.121.332	-500.162	-8,17
Manutenzioni e riparazioni	4.404.428	4.058.737	345.691	8,52	4.238.575	165.853	3,91
Godimento di beni di terzi	499.615	539.373	-39.758	-7,37	505.624	-6.009	-1,19
Personale	35.639.686	35.590.809	48.877	0,14	35.490.741	148.945	0,42
Oneri diversi di gestione	409.250	263.800	145.450	55,14	500.879	-91.629	-18,29
Ammortamenti	2.793.777	2.786.900	6.877	0,25	2.565.600	228.177	8,89
Variazione delle rimanenze	0	0	0		-72.340	72.340	-100,00
Oneri Finanziari	250	500	-250	-50,00	120	130	108,33
Imposte e tasse	2.454.079	2.480.698	-26.619	-1,07	2.348.980	105.099	4,47
<b>Totale costi</b>	<b>53.071.835</b>	<b>53.355.424</b>	<b>-283.589</b>	<b>-0,53</b>	<b>52.959.830</b>	<b>112.005</b>	<b>0,21</b>
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>1.064.347</b>	<b>-1.064.347</b>	<b>-100,00</b>

Nella parte seguente si forniscono le informazioni di dettaglio a livello di conto, delle categorie di ricavo e costo sopra riportate e se ne commentano gli aspetti salienti.

### 1.3) Contributi in conto esercizio e ricavi

I contributi in conto esercizio e i ricavi sono previsti in base al principio di competenza economica, ovvero sono inseriti facendo riferimento alla loro maturazione (svolgimento dell'attività) e non al momento dell'incasso.

In base a questo principio, i contributi e ricavi del 2024 comprendono anche la quota che si prevede maturi in questo anno relativa a risorse assegnate in esercizi precedenti.

Le nuove risorse per il 2024, previste dalla DGRT n. 555 del 06/05/2024, sono le seguenti:

#### **Attività istituzionali obbligatorie ordinarie (Euro 46.545.000)**

cap. 26016 "Contributo ad ARPAT"	Euro	44.575.000
cap. 42098 "Fondo per favorire minore produzione di rifiuti, attività di recupero materie prime ed energia – trasferimento ad ARPAT per attività istituzionali obbligatorie"	Euro	1.970.000

#### **Attività istituzionali obbligatorie straordinarie da RT (Euro 1.453.787)**

1) cap. 41134 – Centro del telerilevamento della zona del cuoio	Euro	80.000
2) cap. 41134 – Monitoraggio di indagine del Hg nel comprensorio dell'Amiata per la quota parte relativa al territorio regionale nelle aste fluviali del fiume Paglia	Euro	60.000
3) cap. 41134 – Monitoraggio della rete regionale della qualità dell'aria	Euro	600.000
4) cap. 41134 – Monitoraggio falda Montescudaio – Cecina e supporto tecnico monitoraggio SOIL gas presso pozzi e impianto SVE	Euro	50.000
5) cap. 43237 e 42419 – Attività di monitoraggio della Laguna di Orbetello art. 12 LR 79 del 23/12/2019	Euro	165.920
6) cap. 41098 – Attività prevista dall'accordo sulla geotermia Art. 4 LR 80 del 23/12/2019	Euro	200.000
7) cap. 42419 – Aggiornamento dati IRSE	Euro	115.000
8) cap. 42419 – Attività finalizzata agli adempimenti per la formazione del Piano di Risanamento dell'Inquinamento diffuso a Prato	Euro	42.867
9) cap. 42419 – Attività finalizzata alla verifica, ricerca e monitoraggio dei Pfas nei comprensori produttivi del territorio toscano	Euro	40.000
10) cap. 42419 – Attività finalizzate ad eseguire un programma di Controlli aggiuntivi delle attività di coltivazione di cave nell'area Apuo-versiliese	Euro	100.000

Nell'allegato A al presente documento si riportano per ciascuna categoria di soggetto utente i contributi e ricavi con l'oggetto dell'attività e i riferimenti degli atti di attribuzione delle risorse relativi alle nuove risorse per il 2024 e ai "trascinamenti" di risorse relative ad anni precedenti, ove presenti, la cui attività, in tutto o in parte, si prevede che sarà svolta nel 2024.

Il prospetto seguente evidenzia la previsione per il 2024 relativa ai contributi in conto esercizio e ricavi che determinano il valore della produzione, suddivisi per soggetto di provenienza, corrispondenti a quelli riportati nell'allegato sopra citato.

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
Contributi da Regione	47.998.787	48.365.635	-366.848	-0,76	48.408.613	-409.826	-0,85
Contributi e ricavi da Comuni	39.500	23.500	16.000	68,09	22.950	16.550	72,11
Contributi e ricavi da altri enti	1.008.750	1.317.046	-308.296	-23,41	1.506.218	-497.468	-33,03
Contributi da progetti comunitari	122.396	182.500	-60.104	-32,93	349.692	-227.296	-65,00
Contributi e ricavi da privati	1.069.951	1.203.920	-133.969	-11,13	1.052.879	17.072	1,62
<b>Totale</b>	<b>50.239.384</b>	<b>51.092.601</b>	<b>-853.217</b>	<b>-1,67</b>	<b>51.340.352</b>	<b>-1.100.968</b>	<b>-2,14</b>
Altri proventi	2.332.451	2.197.823	134.628	6,13	1.935.913	396.538	20,48
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>52.571.835</b>	<b>53.290.424</b>	<b>-718.589</b>	<b>-1,35</b>	<b>53.276.265</b>	<b>-704.430</b>	<b>-1,32</b>

Si può notare come il valore della produzione previsto per il 2024 si è ridotto del 1,35% rispetto al preventivo 2023 e si è ridotto del 1,32% rispetto al consuntivo 2023.

Rispetto al preventivo 2023 le differenze più significative sono le seguenti:

- riduzione dei contributi da Regione per circa Euro 367.000;
- riduzione dei contributi e ricavi da altri enti per circa Euro 308.000;
- riduzione dei contributi e ricavi da privati per circa Euro 134.000;
- riduzione dei contributi da progetti comunitari per circa Euro 60.000;
- incremento dei contributi e ricavi da comuni per Euro 16.000.

La voce altri proventi è composta da: parte corrente dei contributi in conto capitale (Euro 2.130.462), rimborsi per personale comandato (Euro 151.989) e altri rimborsi vari (Euro 50.000).

Nella voce "contributi da Regione" sono comprese: le risorse per le attività istituzionali obbligatorie ordinarie (IOO), pari per il 2024 a Euro 46.545.000; le risorse per le attività istituzionali obbligatorie straordinarie (IOS), pari per il 2024 a Euro 1.453.787.

Il valore della produzione è rappresentato nel prospetto seguente in base alla natura del contributo / ricavo / provento.

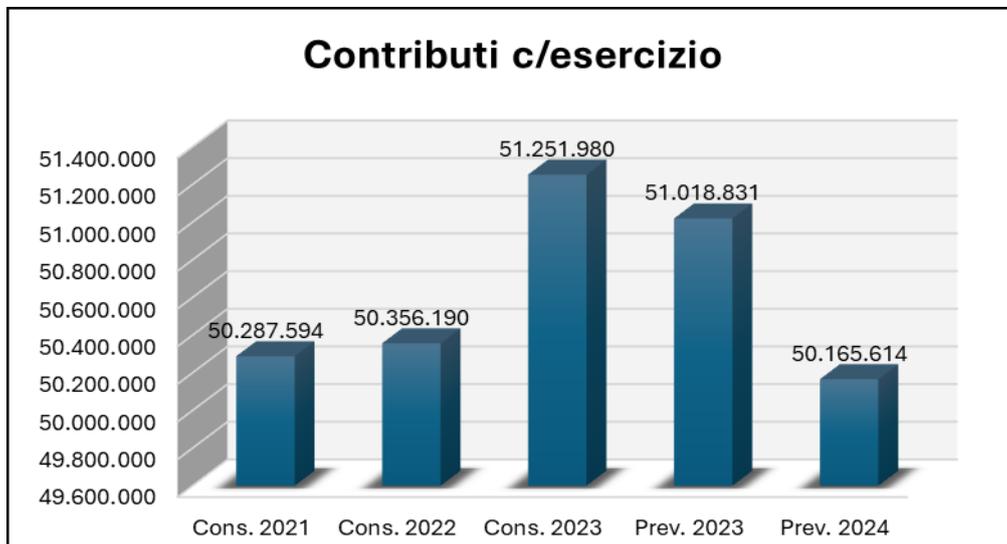
Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
Contributi c/esercizio	50.165.614	51.018.831	-853.217	-1,67	51.251.980	-1.086.366	-2,12
Parte corrente contr. c/capitale	2.130.462	2.021.653	108.809	5,38	1.617.185	513.277	31,74
Ricavi da convenzioni	73.770	73.770	0	0,00	88.372	-14.602	-16,52
Proventi diversi	201.989	176.170	25.819	14,66	318.728	-116.739	-36,63
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>52.571.835</b>	<b>53.290.424</b>	<b>-718.589</b>	<b>-1,35</b>	<b>53.276.265</b>	<b>-704.430</b>	<b>-1,32</b>

### Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'attività dell'Agenzia, sono prevalentemente corrisposti dalla Regione Toscana e sono relativi sia ad attività istituzionali obbligatorie ordinarie (IOO) che ad attività istituzionali obbligatorie straordinarie (IOS) svolte fuori dal mercato (senza IVA). In questa voce sono ricomprese per il 2024 le risorse previste dalla DGRT n. 555 del 06/05/2024, oltre che i contributi assegnati in precedenti esercizi ma la cui attività in parte sarà svolta nel 2024, se presenti.

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Contributi c/esercizio	50.165.614	51.018.831	-853.217	-1,67	51.251.980	-1.086.366	-2,12

Di seguito si riportano i valori di questa voce dal 2021 al 2024.



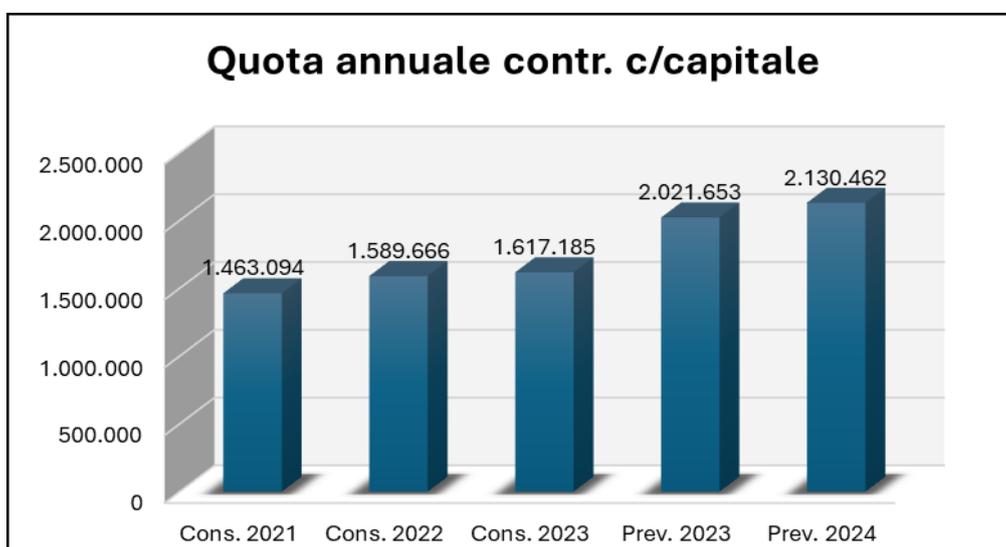
### Parte corrente dei contributi in conto capitale

La parte corrente dei contributi in conto capitale rappresenta la quota di competenza economica del 2024 dei contributi in conto capitale corrisposti all'Agenzia. Con questo provento si "sterilizzano" gli ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate con contributi.

L'andamento di questa voce è correlato alla previsione degli investimenti che si realizzeranno con i contributi in conto capitale.

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Quota annuale contr. c/capitale	2.130.462	2.021.653	108.809	5,38	1.617.185	513.277	31,74

Di seguito si riportano i valori di questa voce dal 2021 al 2024.

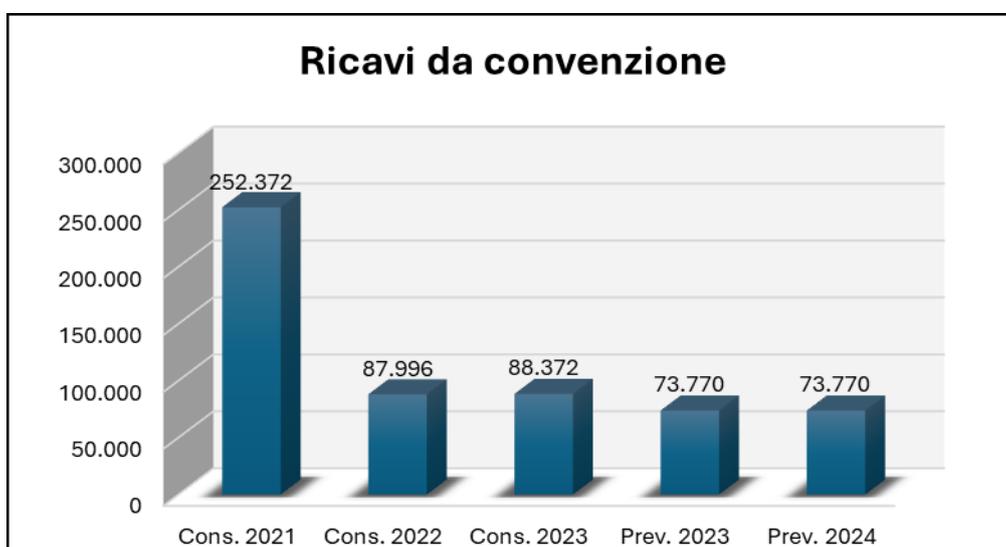


### Ricavi da convenzioni

I ricavi da convenzione sono relativi ad attività svolte dall'Agenzia sul mercato (con IVA) nei limiti e secondo le modalità previste dalla L.R. 30/2009. Si tratta di attività autorizzate dalla Regione Toscana con costi a carico dei soggetti richiedenti e comprendono ricavi sia da soggetti pubblici che da soggetti privati. Il loro andamento dipende dalle attività che sono richieste all'Agenzia.

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Ricavi da convenzioni	73.770	73.770	0	0,00	88.372	-14.602	-16,52

Di seguito si riportano i valori di questa voce dal 2021 al 2024.

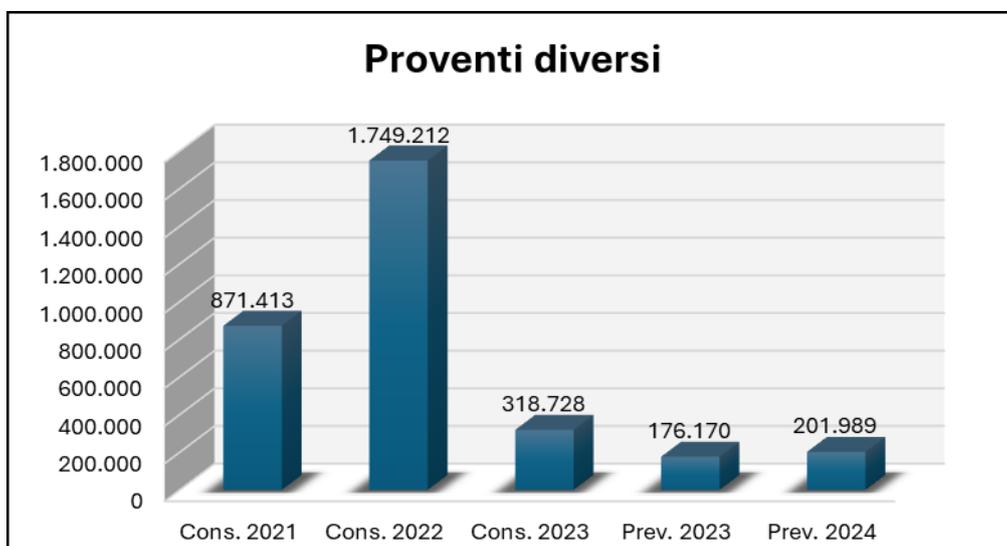


### Proventi diversi

Questa categoria ha natura residuale rispetto alle altre voci del valore della produzione ed include proventi, rimborsi e recuperi non classificabili nelle categorie precedenti. I proventi diversi sono relativi a: rimborsi per personale comandato (Euro 151.989) e altri rimborsi vari (Euro 50.000).

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Proventi diversi	201.989	176.170	25.819	14,66	318.728	-116.739	-36,63

Di seguito si riportano i valori di questa voce dal 2021 al 2024.

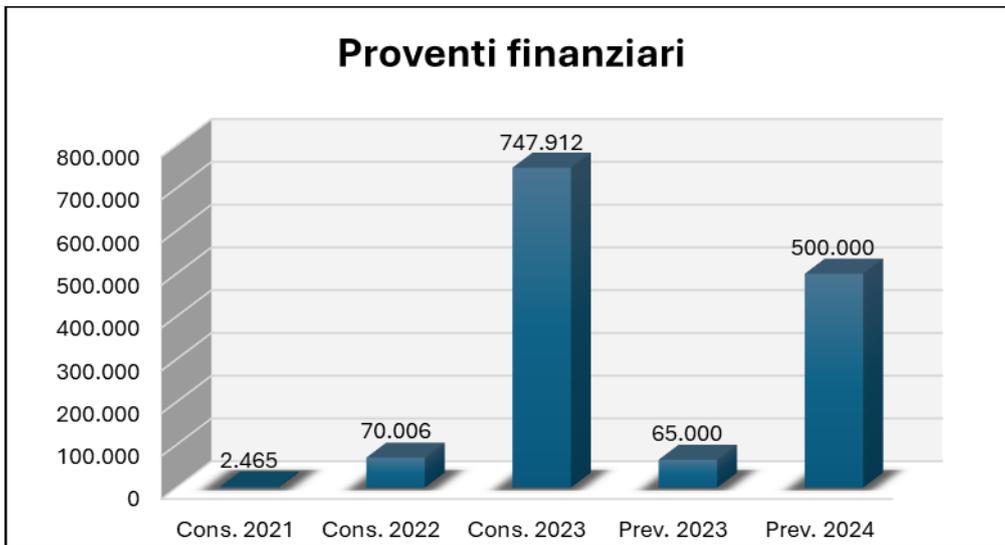


## Proventi finanziari

Per il 2024 sono previsti interessi attivi lordi che matureranno sul conto bancario del Cassiere per Euro 500.000. La stima tiene conto del tasso di interesse applicato sul conto e della proiezione dei flussi di cassa per il 2024, considerando in particolare le uscite relative agli investimenti programmati.

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Proventi finanziari	500.000	65.000	435.000	669,23	747.912	-247.912	-33,15

Di seguito si riportano i valori di questa voce dal 2021 al 2024.

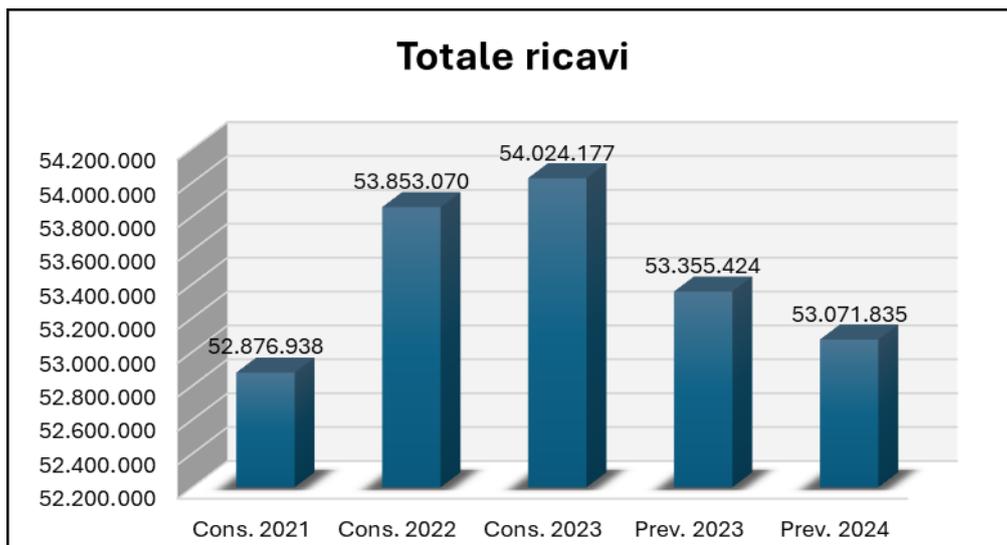


## Totale ricavi

Il valore complessivo dei ricavi previsti presenta una riduzione del 0,53% sui valori del precedente preventivo e una riduzione del 1,76% rispetto al consuntivo 2023.

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Totale Ricavi	53.071.835	53.355.424	-283.589	-0,53	54.024.177	-952.342	-1,76

Di seguito si riportano i valori di questa voce dal 2020 al 2023.



## 1.4) Costi dell'esercizio

### Acquisti di beni

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Acquisti di beni	1.249.580	1.299.700	-50.120	-3,86	1.260.319	-10.739	-0,85

I costi compresi in questa categoria sono necessari per svolgere le attività della gestione caratteristica dell'Agenzia e sono prevalentemente collegati al funzionamento dei laboratori.

La categoria di costi in oggetto presenta una riduzione del 3,86% rispetto alla previsione del 2023 e una riduzione del 0,85% rispetto al dato del consuntivo 2023.

Si riporta di seguito il dettaglio dei conti della categoria:

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
Materiali diagnostici per laboratori	250.000	235.000	15.000	6,38	258.741	-8.741	-3,38
Prodotti chimici per laboratori	55.000	86.000	-31.000	-36,05	51.290	3.710	7,23
Reattivi e gas medicali	190.500	191.000	-500	-0,26	192.484	-1.984	-1,03
Materiali diversi per laboratori	492.000	440.000	52.000	11,82	499.751	-7.751	-1,55
Materiali pulizia e convivenza in genere	7.100	8.000	-900	-11,25	5.728	1.372	23,95
Carburanti per autotrazione	67.880	80.000	-12.120	-15,15	67.128	752	1,12
Carburante imbarcazione	60.000	110.000	-50.000	-45,45	55.490	4.510	8,13
Cancelleria	9.050	20.000	-10.950	-54,75	8.401	649	7,73
Materiale di consumo informatico	20.550	16.100	4.450	27,64	21.568	-1.018	-4,72
Quotidiani e riviste	500	100	400	400,00	592	-92	-15,54
Materiali economici diversi	5.500	3.500	2.000	57,14	6.557	-1.057	-16,12
Dispositivi di protezione individuale	91.500	110.000	-18.500	-16,82	92.589	-1.089	-1,18
	<b>1.249.580</b>	<b>1.299.700</b>	<b>-50.120</b>	<b>-3,86</b>	<b>1.260.319</b>	<b>-10.739</b>	<b>-0,85</b>

Le prime quattro voci sono relative al materiale di consumo per i laboratori e rappresentano i costi più rilevanti della categoria. Le variazioni di costo, sia rispetto al dato del preventivo precedente che ai dati del consuntivo del 2023, sono connesse alla previsione della quantità da acquistare in funzione dell'attività da svolgere nel 2024 e anche alla disponibilità di scorte a fine 2023.

La voce "Materiale di consumo informatico" è relativa al costo per toner e altro materiale di consumo per attrezzature informatiche di rete.

La voce "Carburante per autotrazione" è relativa al costo del carburante per gli automezzi dell'Agenzia;

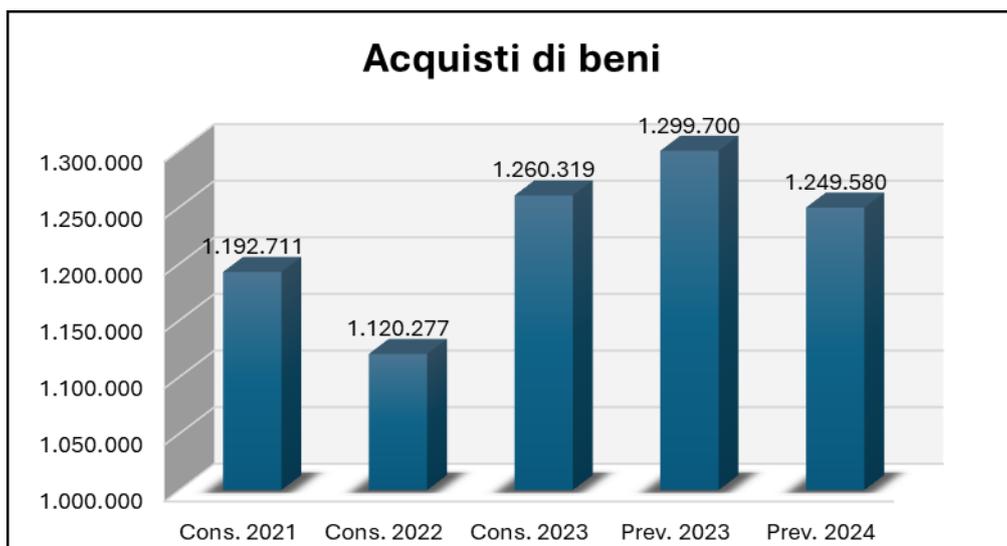
La voce "Carburante per imbarcazione" è relativa al costo del carburante utilizzato per l'imbarcazione impiegata per le attività di monitoraggio marino. Il costo previsto per questa voce è collegato anche all'utilizzo che nel 2024 sarà fatto dell'imbarcazione per lo svolgimento delle

attività previste dall'art. 11 "programmi di monitoraggio" del Dlgs n. 190/2010 di recepimento della Direttiva 2008/56/CE sulla cosiddetta "strategia marina".

La voce "Quotidiani e riviste" è relativa al costo per l'abbonamento ad un quotidiano economico e a riviste tecniche.

La voce "Materiali economici diversi" è relativa ad acquisti effettuati prevalentemente con le casse economiche.

Si riporta di seguito il valore di questa categoria di costi dal 2021 al 2024.



## Acquisti di servizi

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Acquisti di servizi	5.621.170	6.334.907	-713.737	-11,27	6.121.332	-500.162	-8,17

Questa categoria di costi presenta una riduzione del 11,27% rispetto al preventivo 2023 e una riduzione del 8,17% rispetto al consuntivo 2023.

Nel dettaglio i conti che la compongono sono i seguenti:

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
Personale comandato da enti pubblici	8.298	143.875	-135.577	-94,23	130.994	-122.696	-93,67
Convenzioni e disciplinari con enti pubb.	288.000	437.000	-149.000	-34,10	550.373	-262.373	-47,67
Servizi di mensa	395.000	350.000	45.000	12,86	379.233	15.767	4,16
Servizi di lavanderia	10.500	10.300	200	1,94	7.574	2.926	38,63
Servizi di lavaggio vetreria	250.000	244.683	5.317	2,17	244.693	5.307	2,17
Servizi di pulizia locali	489.000	460.000	29.000	6,30	478.170	10.830	2,26
Utenze telefoniche	440.000	470.872	-30.872	-6,56	443.195	-3.195	-0,72
Utenze elettriche	670.000	853.192	-183.192	-21,47	669.332	668	0,10
Utenze di gas	150.000	238.800	-88.800	-37,19	142.897	7.103	4,97
Utenze di acqua	25.000	30.000	-5.000	-16,67	22.244	2.756	12,39
Costi per consulenze professionali	51.800	30.000	21.800	72,67	45.489	6.311	13,87
Costi per formazione del personale	110.000	100.000	10.000	10,00	87.730	22.270	25,38
Compensi prestazioni co.co.co.	0	0	0		0	0	
Costi rimborsi spese co.co.co.	0	0	0		0	0	
Costi INPS prestazioni lav. autonomo	0	0	0		0	0	
Costi INAIL prestaz. lav. autonomo	570	570	0	0,00	596	-26	-4,36
Vigilanza	57.000	56.000	1.000	1,79	56.012	988	1,76
Altri servizi	772.500	812.460	-39.960	-4,92	809.656	-37.156	-4,59
Spese postali e spedizioni	6.000	10.030	-4.030	-40,18	5.779	221	3,82
Spese pubbl. su quotidiani e periodici	0	15.000	-15.000	-100,00	13.554	-13.554	-100,00
Pedaggi autostradali	10.000	8.790	1.210	13,77	9.717	283	2,91
Servizi per la qualità	81.500	87.550	-6.050	-6,91	81.812	-312	-0,38
Servizio smaltimento rifiuti	60.000	84.000	-24.000	-28,57	65.500	-5.500	-8,40
Servizi di portierato e accett.ne campioni	556.000	530.000	26.000	4,91	580.986	-24.986	-4,30
Servizi gestione natanti	200.000	220.000	-20.000	-9,09	185.086	14.914	8,06
Servizio trasporto campioni	161.000	226.000	-65.000	-28,76	145.279	15.721	10,82
Spese di trasporto	4.000	3.550	450	12,68	6.349	-2.349	-37,00
Servizi di verifiche impiantistiche e sicurezza elettrica	3.000	6.500	-3.500	-53,85	2.816	184	6,53
Servizi di medicina del lavoro	47.000	69.162	-22.162	-32,04	44.316	2.684	6,06
Servizio di responsabile prevenzione e protezione	60.000	57.541	2.459	4,27	57.871	2.129	3,68
Spese per missioni	94.282	94.282	0	0,00	108.265	-13.983	-12,92
'Compensi Dir. Gen., Tec. e Amm.vo	364.000	364.000	0	0,00	364.000	0	0,00
'Indennita Collegio Revisori	26.285	26.285	0	0,00	26.285	0	0,00
'Rimborsi spese Direttori	5.000	6.000	-1.000	-16,67	4.826	174	3,61
'Rimborso spese Revisori	300	350	-50	-14,29	303	-3	-0,99
'Contri.prev.li a car. Ag.a per org.az.li	97.115	97.115	0	0,00	97.115	0	0,00
'Premi di assicurazione	128.020	191.000	-62.980	-32,97	118.423	9.597	8,10
Sopravvenienze passive	0	0	0		134.862	-134.862	-100,00
	<b>5.621.170</b>	<b>6.334.907</b>	<b>-713.737</b>	<b>-11,27</b>	<b>6.121.332</b>	<b>-500.162</b>	<b>-8,17</b>

I costi che compongono questa categoria sono prevalentemente relativi a servizi essenziali per l'Agenzia e strettamente legati alla sua attività con una denominazione che per la maggior parte dei conti ne rappresenta in modo chiaro il contenuto.

Per i seguenti conti si forniscono ulteriori precisazioni:

- **“convenzioni e disciplinari con enti pubblici”**, il costo previsto in questo conto è relativo a convenzioni che sono necessarie per svolgere supporto tecnico nell'ambito di attività dell'Agenzia, o comunque per svolgere attività di interesse non fattibili con risorse interne. Nella maggior parte dei casi a fronte dell'onere è previsto anche uno specifico introito. Per il 2024 sono previste le seguenti convenzioni e relativi importi di competenza:
  - o convenzione per Euro 30.000 con Università di Pisa per progetto INTERREG "CLUSTER" per modellistica acustica in area portuale;
  - o convenzione per Euro 12.000 con Università di Firenze per la costruzione di un modello di reputation analysis volto ad interpretare le aspettative degli interlocutori dell'Agenzia nonché valutare e migliorare la customer satisfaction di ARPAT;
  - o convenzione per Euro 40.000 con Università di Firenze per progetto di caratterizzazione delle emissioni odorigene attraverso la creazione di profili analitici caratteristici;
  - o convenzione per Euro 30.000 con Università di Firenze DST per attività di indagine delle vie di infiltrazione preferenziale di materiali in sospensione negli acquiferi carsici del massiccio delle Alpi Apuane;
  - o convenzione addendum per Euro 10.000 con Dipartimento di Scienze della Terra - Università di Pisa per la collaborazione nell'applicazione del modello CNOSSOS al cantiere per la costruzione del nuovo Santa Chiara in Cisanello;
  - o convenzione per Euro 40.000 con Università di Pisa per progetto LIFE “SILENT” per modellistica acustica presso infrastrutture di trasporto;
  - o convenzione per Euro 30.000 con CNR per valutazioni modellistiche per studi epidemiologici per esposizione a campi elettromagnetici della popolazione;
  - o convenzione per Euro 16.000 con Università di Firenze DST per indagine geochimiche ed isotopiche di acque sotterranee e superficiali in aree adibite a discariche di rifiuti solidi urbani e speciali;
  - o convenzione per Euro 15.000 con Città metropolitana fiorentina per la gestione del numero di pronto intervento per le emergenze ambientali;
  - o convenzione per Euro 35.000 con DST-UNIFI per prosecuzione “Monitoraggio di indagine del mercurio nei corpi idrici nel comprensorio dell'Amiata” - Attività ricompresa per la quota parte relativa al territorio regionale nel “Piano di indagine nelle aste fluviali dei fiumi Paglia e Tevere per la verifica dello stato di contaminazione da mercurio”;
  - o convenzione per Euro 30.000 con Sistema Museale di Ateneo - Università di Firenze per attività di monitoraggio e classificazione della fauna ittica in corsi d'acqua.
- **“servizio mensa”** (costo per buoni pasto), il costo è stimato facendo riferimento alla consistenza numerica del personale e alle regole di erogazione;
- **“costo per formazione”**, è previsto in Euro 110.000, tenendo conto delle esigenze formative del personale dell'Agenzia;
- **“utenze telefoniche”**, il costo previsto tiene conto delle necessità di connessione telematica fra le sedi al fine di adeguarla al crescente traffico dati; si ricorda inoltre che l'Agenzia ha già adottato la tecnologia VOIP, ha aderito alla nuova RTRT (Rete Telematica della Regione Toscana) e ha trasferito i suoi server presso il TIX della Regione Toscana;

- **“utenze elettriche e di gas”**, il costo stimato tiene conto della spesa storica e anche della previsione dei consumi, inoltre considera gli incrementi di prezzo dei prodotti energetici in parte rientrati rispetto all'anno precedente. L'Agenzia, con lo scopo di disporre sempre delle migliori condizioni economiche presenti sul mercato, si avvale dei servizi di centrale di committenza svolti dalla Società Consortile Energia Toscana – CET srl;
- **“altri servizi”**, questa voce comprende costi per servizi vari, non rilevati in specifici conti, necessari all'Agenzia per svolgere molteplici attività, adeguati anno per anno alle esigenze della stessa, che in alcuni casi sono oggetto di rimborso. Nel dettaglio questa voce di spesa comprende i seguenti servizi a favore dell'Agenzia:
  - servizi di pulizia e manutenzione delle zone a verde delle sedi, comprese quelle circostanti le rampe dei gas tecnici a servizio dei laboratori che per esigenze di sicurezza devono essere libere da vegetazione nonché le aree su cui insistono le platee a basamento delle centraline per il monitoraggio della qualità dell'aria, per permetterne l'accesso agli operatori ARPAT e agli operatori della manutenzione, oltre a potatura di alberature per ragioni di sicurezza (Euro 40.000);
  - servizi di facchinaggio (Euro 33.000);
  - servizio di DEC per i contratti di fornitura di luce e gas (Euro 2.000)
  - abbonamenti telematici e banche dati professionali (Euro 10.000);
  - servizio gestione paghe e presenze (Euro 40.000);
  - servizio di supporto tecnico per analisi marine complesse e analisi morfologiche nell'ambito delle attività per la Strategia Marina ex Direttiva Europea 208/56/CE (Euro 275.230);
  - servizio di rendicontazione progetti (Euro 25.500);
  - servizio di supporto e supervisione all'esecuzione del monitoraggio ambientale subacqueo su aree dell'Arcipelago toscano, con veicolo Remotely Operated Vehicle (ROV) - Strategia Marina ex Direttiva Europea 208/56/CE (Euro 132.770);
  - servizio di supporto all'attività di analisi e monitoraggio delle strade regionali tramite procedura cpx (Euro 45.500);
  - servizio di brokeraggio (Euro 3.500);
  - servizio per sondaggi geognostici per campionamento terre sul fiume Paglia (Euro 5.000);
  - servizio di rassegna stampa su tematiche ambientali (Euro 12.000);
  - servizi tipografici, grafici e video e di sviluppo e manutenzione del sito web e app (Euro 28.000);
  - servizio di mediatore culturale per sopralluoghi in aziende straniere (Euro 3.000);
  - servizi di fornitura e gestione di dosimetri per radiattività (Euro 3.000)
  - servizi per attività marine e subacquee (Euro 53.500);
  - servizi vari gestione concorsi (Euro 52.000);
  - altri servizi vari (Euro 8.500).

Altre voci rilevanti presenti in questa categoria sono: “servizi per la qualità” (visite ispettive, circuiti interlaboratoriali), “servizio di smaltimento rifiuti” con prevalenza di quelli speciali di laboratorio, “servizio di portierato e accettazione campioni”, “servizio gestione natanti” (gestione armatoriale imbarcazione, ormeggi) e “premi di assicurazione” (per tutte le assicurazioni dell'Agenzia).

I compensi dei Direttori e del Collegio dei revisori sono descritti nei prospetti seguenti:

<b>Retribuzione Direttori</b>	<b>Retribuzione annua</b>
Direttore generale	130.000
Direttore Amministrativo	117.000
Direttore Tecnico	117.000
<b>Totale</b>	<b>364.000</b>
contributi	<b>97.115</b>
IRAP	<b>30.940</b>

<b>Collegio dei revisori</b>				
Indennità Presidente Giunta RT		<b>10.154,95</b>	x12 mesi	<b>121.859,40</b>
	compenso	cap	iva indetraibile	
Presidente (7%)	8.530,16	341,21	1.951,70	10.823,07
1° Membro (5%)	6.092,97	243,72	1.394,07	7.730,76
2° Membro (5%)	6.092,97	243,72	1.394,07	7.730,76
<b>totale</b>	<b>20.716,10</b>	<b>828,65</b>	<b>4.739,84</b>	<b>26.284,59</b>

Il Direttore generale attualmente in carica è un dirigente del Comune di Firenze in aspettativa, nominato con Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 74 del 23/03/2021, con decorrenza 01/05/2021. La durata in carica del Direttore generale coincide con quella della legislatura regionale e scade il centocinquantesimo giorno successivo alla data della prima seduta del nuovo Consiglio regionale.

Il Direttore tecnico attualmente in carica è un dirigente dell'Agenzia in aspettativa, nominato con Decreto del Direttore generale di ARPAT n. 80 del 03/05/2021 con decorrenza 01/05/2021; il direttore tecnico cessa dall'incarico, ai sensi dell'art. 26 comma 4 della LRT n. 30/2009, decorsi 60 giorni dalla nomina del nuovo Direttore generale.

Il Direttore amministrativo attualmente in carica è un dirigente dell'Agenzia in aspettativa, nominato con Decreto del Direttore generale di ARPAT n. 96 del 10/06/2021 con decorrenza 25/06/2021; il direttore amministrativo cessa dall'incarico, ai sensi dell'art. 26 comma 4 della LRT n. 30/2009, decorsi 60 giorni dalla nomina del nuovo Direttore generale.

Il Collegio dei revisori è stato nominato con DCRT n. 40 del 13/04/2021; la sua durata in carica, ai sensi dell'art. 27 comma 3 della LRT 30/2009, coincide con quella della legislatura regionale. Inoltre, ai sensi dell'art. 18 della LRT 5/2008 (Norme in materia di nomine e designazioni e di rinnovo degli organi amministrativi di competenza della Regione), gli incarichi per i quali la legge prevede una durata coincidente con quella della legislatura regionale scadono il centocinquantesimo giorno successivo alla data della prima seduta del nuovo Consiglio regionale e, ai sensi dell'art. 21 LR 5/2008, se gli organi non sono ricostituiti entro la loro scadenza, è prevista una ulteriore proroga per altri quarantacinque giorni.

Di seguito si riporta il costo di questa categoria nel medio periodo.



## Manutenzioni e riparazioni

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Manutenzioni e riparazioni	4.404.428	4.058.737	345.691	8,52	4.238.575	165.853	3,91

I costi per manutenzione e riparazione previsti per il 2024 presentano un incremento del 8,52% rispetto al preventivo del 2023 e un incremento del 3,91% rispetto al consuntivo 2023.

Le voci di costo che compongono questa categoria sono le seguenti:

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
Manut. e ripar. ord. imm. e pertinenze	620.000	580.000	40.000	6,90	559.618	60.382	10,79
Canoni manutenz. e agg.to software	653.828	656.072	-2.244	-0,34	674.463	-20.635	-3,06
Manut. e rip. ord. attrezzature	2.158.600	1.911.027	247.573	12,95	2.017.260	141.340	7,01
Manut. e ripar. ord. staz. rilev. Q.A.	900.000	800.000	100.000	12,50	877.350	22.650	2,58
Manut. e rip. ordinarie automezzi	37.000	71.638	-34.638	-48,35	42.896	-5.896	-13,74
Manutenzioni e riparaz.ordin. natanti	35.000	40.000	-5.000	-12,50	43.305	-8.305	-19,18
Sopravvenienze passive	0	0	0		23.683	-23.683	-100,00
	<b>4.404.428</b>	<b>4.058.737</b>	<b>345.691</b>	<b>8,52</b>	<b>4.238.575</b>	<b>165.853</b>	<b>3,91</b>

Le voci di costo più rilevante di questa categoria è relativa alle “manutenzioni e riparazioni ordinarie attrezzature” sia per le attrezzature di laboratorio e in campo che per le attrezzature informatiche. Il costo di questa voce è prevalentemente dovuto al contratto di global service che prevede una parte a canone e una parte a chiamata ed è quindi soggetto a variare in funzione degli interventi manutentivi richiesti. Inoltre, considerato il piano di rinnovo delle attrezzature portato avanti negli ultimi anni, la fine della garanzia del fornitore su alcune nuove attrezzature e la conseguente necessità di inserirle all’interno del contratto di manutenzione comporta un notevole incremento dell’onere.

Le voci di costo “manutenzioni e riparazioni ordinarie attrezzature per la rete regionale della qualità dell’aria” presenta una variabilità in conseguenza degli interventi manutentivi richiesti e anche per effetto dell’adeguamento del servizio alle necessità tecnico-funzionali dell’Agenzia.

Il costo per “canoni di manutenzione ed aggiornamento software” è correlato all’utilizzo di vari programmi necessari per svolgere le attività dell’Agenzia.

La voce di costo “manutenzioni e riparazioni ordinarie immobili e pertinenze” comprende una quota di circa Euro 300.000 per attività cosiddetta in canone relativa al contratto di facility management, che copre gli interventi ricorrenti oltre ad una quota per interventi a chiamata extra canone che vengono valorizzati singolarmente.

Si riportano di seguito i valori di questa categoria di costo nel medio periodo.



## Godimento beni di terzi

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Godimento di beni di terzi	499.615	539.373	-39.758	-7,37	505.624	-6.009	-1,19

I costi per godimento beni di terzi presentano una riduzione del 7,37% rispetto al preventivo 2023 e una riduzione del 1,19% rispetto al consuntivo 2023.

Nel dettaglio i conti che compongono questa categoria sono i seguenti:

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
Fitti immobiliari	149.615	149.615	0	0,00	149.613	2	0,00
Altri costi relativi ai fitti	60.000	53.000	7.000	13,21	61.829	-1.829	-2,96
Altri canoni di noleggio	130.000	183.565	-53.565	-29,18	124.260	5.740	4,62
Canoni di noleggio autovetture	160.000	153.193	6.807	4,44	169.922	-9.922	-5,84
	<b>499.615</b>	<b>539.373</b>	<b>-39.758</b>	<b>-7,37</b>	<b>505.624</b>	<b>-6.009</b>	<b>-1,19</b>

La voce di costo per fitti immobiliari è relativa agli immobili in affitto utilizzati nel 2024 dall'Agenzia. Già dal 2023 non è più presente l'affitto dell'immobile di via Porpora n. 22, precedente sede della Direzione dell'Agenzia, rilasciato nei primi mesi dell'anno 2022.

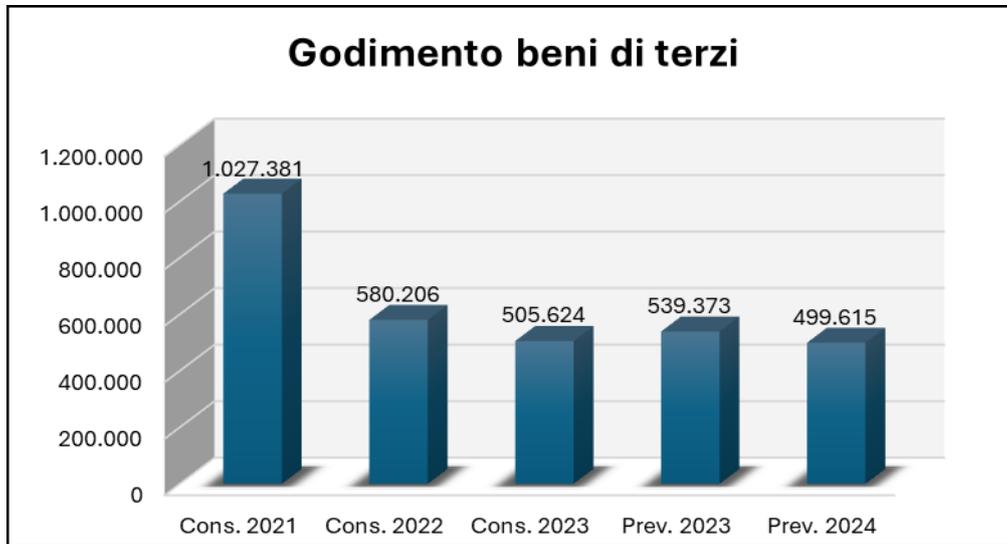
Nella tabella seguente sono riportati gli immobili in affitto utilizzati dall'Agenzia nel 2024, con i relativi canoni annui.

sede	indirizzo sede	importo affitto
Empoli	Via Tripoli 18	43.188
Borgo San Lorenzo	Via Don L. Sturzo 29	18.287
Montopoli	Via A. Gramsci 63/d	11.199
Pietrasanta	Piazza della Repubblica 16	21.675
Borgo San Lorenzo	Via Don L. Sturzo 23	11.712
Firenze	Via Tartini, 13 - Magazzino	43.554
<b>Totale</b>		<b>149.615</b>

La voce "Altri canoni di noleggio" è relativa a: imbarcazioni, fotocopiatrici multifunzionali e attrezzature tecniche.

La voce "Altri costi relativi ai fitti" è relativa a costi per utenze e altre spese condominiali per la quota parte dell'Agenzia sull'immobile sede del dipartimento di Siena, condiviso con la ASL sud - est e su altri immobili in affitto.

Di seguito si riportano i valori di questa categoria di costi dal 2021 al 2024.



## Costo del personale

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Personale	35.639.686	35.590.809	48.877	0,14	35.490.741	148.945	0,42

La previsione del costo del personale per il 2024 presenta un incremento del 0,14% rispetto al bilancio preventivo 2023 e del 0,42% rispetto al bilancio consuntivo 2023.

La tabella seguente mostra la variazione del numero di dipendenti dell'Agenzia prevista negli anni 2024, 2025 e 2026 rispetto all'anno precedente.

	Ruolo San.	Ruolo Tec.	Ruolo Amm.	Ruolo Prof.	tempi det.	Totale 31/12/2023	Totale 31/12/2024	diff.	Totale 31/12/2025	diff.	Totale 31/12/2026	diff.
<b>Comparto</b>												
<b>Prof.nisti salute e funz.ri</b>	196	220	57	0	7	480	530	50	545	15	546	1
<b>Assistenti</b>	0	32	48	0	0	80	49	-31	31	-18	32	1
<b>Operatori</b>	0	3	5	0	0	8	9	1	11	2	10	-1
<b>Personale di supporto</b>	0	3	5	0	0	8	7	-1	4	-3	3	-1
<b>Totale Comparto</b>	<b>196</b>	<b>258</b>	<b>115</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>576</b>	<b>595</b>	<b>19</b>	<b>591</b>	<b>-4</b>	<b>591</b>	<b>0</b>
<b>Dirigenza</b>	<b>32</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	<b>2</b>	<b>55</b>	<b>62</b>	<b>7</b>	<b>55</b>	<b>-7</b>	<b>52</b>	<b>-3</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>228</b>	<b>259</b>	<b>122</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>631</b>	<b>657</b>	<b>26</b>	<b>646</b>	<b>-11</b>	<b>643</b>	<b>-3</b>

Nel 2024 sono previste le seguenti variazioni rispetto all'organico effettivo del 2023:

- incremento di n. 19 unità nel comparto;
- incremento di n. 7 unità nella dirigenza.

La variazione del 2024 del comparto è determinata dal saldo fra 75 cessazioni e 94 assunzioni, come meglio evidenziato nelle tabelle seguenti relative alle cessazioni e alle assunzioni.

La variazione del 2024 della dirigenza è determinata dal saldo fra 2 cessazioni e 9 assunzioni, come meglio evidenziato nelle tabelle seguenti relative alle cessazioni e alle assunzioni.

Per il 2025 è previsto una riduzione di organico pari a 11 unità (-4 unità nel comparto e -7 unità nella dirigenza), per il 2026 è prevista una riduzione di organico pari a 3 unità (-3 unità nella dirigenza);

Il costo del personale comprende la stima dell'onere di competenza del 2024 previsto per i rinnovi dei contratti di lavoro del comparto e della dirigenza.

Al momento della redazione del presente bilancio, giugno - luglio 2024:

- il contratto del comparto è scaduto ed è in attesa di rinnovo per il triennio economico 2022 – 2024;
- il contratto della dirigenza sanitaria è stato rinnovato a gennaio 2024 per il triennio 2019-2021 ed è scaduto e in attesa di rinnovo per il triennio 2022-2024;
- il contratto della dirigenza professionale, tecnica e amministrativa (PTA) è scaduto e in attesa di rinnovo per due trienni economici: 2019-2021 e 2022-2024.

Gli importi stimati considerati nel costo del personale per tenere conto dei rinnovi contrattuali sono: Euro 70 medi mensili per dipendente per il comparto, Euro 135 medi mensili per dipendente per la dirigenza, per ogni annualità successiva all'ultimo rinnovo. A questi importi sono aggiunti gli oneri riflessi e l'IRAP.

Il costo del personale previsto per il 2024 include l'incentivo ex art. 113 del nuovo codice degli appalti (D.Lgs 50/2016), stimato in Euro 13.737, compresi gli oneri riflessi e l'IRAP, da riconoscere ai dipendenti coinvolti in funzioni tecniche nell'ambito degli appalti per l'acquisizione di beni e servizi, compresi i lavori.

Il costo del personale include inoltre l'onere relativo al contributo a carico del datore di lavoro al fondo pensione Perseo, stimato in Euro 20.000, al quale anche i lavoratori dell'Agenzia possono aderire a partire dal 2013 (rif. normativi: D.Leg. n. 124 del 21/04/1993, DPCM 20/12/1999, Circolare operativa Perseo n. 1 del 04/09/2012). I dipendenti dell'Agenzia che hanno aderito al fondo Perso sono attualmente 68.

La variazione del costo del personale prevista per il 2024 rispetto al dato del bilancio consuntivo precedente trova la propria giustificazione nella variazione di organico fra 2024 e 2023 oltre che nell'onere aggiuntivo relativo ai rinnovi dei contratti di lavoro. Occorre considerare che l'effetto economico della variazione di organico è correlata oltre che alla composizione quali-quantitativa dei dipendenti anche al momento nel corso dell'anno nel quale avvengono le assunzioni e le cessazioni. La stima del costo delle assunzioni previste per il 2024 tiene conto della loro presunta realizzazione nell'ultima parte dell'anno.

Nelle tabelle seguenti si riportano le assunzioni di personale previste nel 2024, 2025 e 2026.

<b>ASSUNZIONI PREVISTE PER L'ANNO 2024</b>		
<b>Profilo professionale</b>	<b>Area</b>	<b>N.</b>
DIRIGENTE BIOLOGO A TEMPO INDETERMINATO		1
DIRIGENTE FISICO A TEMPO INDETERMINATO		2
DIRIGENTE CHIMICO A TEMPO INDETERMINATO		3
DIRIGENTE AMBIENTALE A TEMPO INDETERMINATO		1
DIRIGENTE AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO		1
DIRIGENTE GEOLOGO A TEMPO DETERMINATO		1
TECNICO DELLA PREVENZIONE NELL'AMBIENTE E NEI LUOGHI DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	12
TECNICO DELLA PREVENZIONE NELL'AMBIENTE E NEI LUOGHI DI LAVORO A TEMPO DETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	4
COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	37
COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE A TEMPO DETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	2
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	21
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE A TEMPO DETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	1
ASSISTENTE INFORMATICO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	1
ASSISTENTE TECNICO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	4
ASSISTENTE AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	4
COADIUTORE AMMINISTRATIVO SENIOR A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI OPERATORI	5
OPERATORE TECNICO SPECIALIZZATO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI OPERATORI	1
OPERATORE TECNICO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEL PERSONALE DI SUPPORTO	2
<b>Totale</b>		<b>103</b>

<b>ASSUNZIONI PREVISTE PER L'ANNO 2025</b>		
<b>Profilo professionale</b>	<b>Area</b>	<b>N.</b>
TECNICO DELLA PREVENZIONE NELL'AMBIENTE ENEI LUOGHI DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	7
COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	12
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	11
ASSISTENTE TECNICO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	3
ASSISTENTE AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	2
COADIUTORE AMMINISTRATIVO SENIOR A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI OPERATORI	3
<b>Totale</b>		<b>38</b>

<b>ASSUNZIONI PREVISTE PER L'ANNO 2026</b>		
<b>Profilo professionale</b>	<b>Area</b>	<b>N.</b>
TECNICO DELLA PREVENZIONE NELL'AMBIENTE ENEI LUOGHI DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	11
ASSISTENTE TECNICO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	1
<b>Totale</b>		<b>12</b>

Nelle tabelle seguenti si riporta la previsione delle cessazioni di personale nel 2024, 2025 e 2026.

<b>CESSAZIONI PREVISTE PER L'ANNO 2024</b>		
<b>Profilo professionale</b>	<b>Area</b>	<b>N.</b>
DIRIGENTE BIOLOGO A TEMPO INDETERMINATO		1
DIRIGENTE AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO		1
TECNICO DELLA PREVENZIONE NELL'AMBIENTE E NEI LUOGHI DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	16
COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	5
COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE A TEMPO DETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	3
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	3
ASSISTENTE TECNICO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	20
ASSISTENTE AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	20
COADIUTORE AMMINISTRATIVO SENIOR A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI OPERATORI	3
OPERATORE TECNICO SPECIALIZZATO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI OPERATORI	2
COADIUTORE AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEL PERSONALE DI SUPPORTO	2
OPERATORE TECNICO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEL PERSONALE DI SUPPORTO	1
<b>Totale</b>		<b>77</b>

<b>CESSAZIONI PREVISTE PER L'ANNO 2025</b>		
<b>Profilo professionale</b>	<b>Area</b>	<b>N.</b>
DIRIGENTE CHIMICO ATEMPO INDETERMINATO		4
DIRIGENTE FISICO A TEMPO INDETERMINATO		2
DIRIGENTE INGEGNERE A TEMPO INDETERMINATO		1
TECNICO DELLA PREVENZIONE NELL'AMBIENTE E NEI LUOGHI DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	7
COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	1
COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE A TEMPO DETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	1
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	3
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE A TEMPO DETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	1
ASSISTENTE AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	14
ASSISTENTE TECNICO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI ASSISTENTI	9
COADIUTORE AMMINISTRATIVO SENIOR A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI OPERATORI	2
OPERATORE TECNICO SPECIALIZZATO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEGLI OPERATORI	1
COADIUTORE AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	AREA DEL PERSONALE DI SUPPORTO	3
<b>Totale</b>		<b>49</b>

<b>CESSAZIONI PREVISTE PER L'ANNO 2026</b>		
<b>Profilo professionale</b>	<b>Area</b>	<b>N.</b>
DIRIGENTE CHIMICO A TEMPO INDETERMINATO		2
DIRIGENTE FISICO A TEMPO INDETERMINATO		1
TECNICO DELLA PREVENZIONE NELL'AMBIENTE E NEI LUOGHI DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	9
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA PROF. DELLA SALUTE E FUNZIONARI	1
COADIUTORE AMMINISTRATIVO SENIOR	AREA DEGLI OPERATORI	1
COADIUTORE AMMINISTRATIVO	AREA DEL PERSONALE DI SUPPORTO	1
<b>Totale</b>		<b>15</b>

Il prospetto seguente mostra la riduzione del costo del personale previsto per il 2024 rispetto alla base di calcolo del 2016, come richiesto nella comunicazione della Regione Toscana – Direzione programmazione e bilancio del 11/01/2024 prot. 14749 “Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2024 – Indirizzi agli enti dipendenti”.

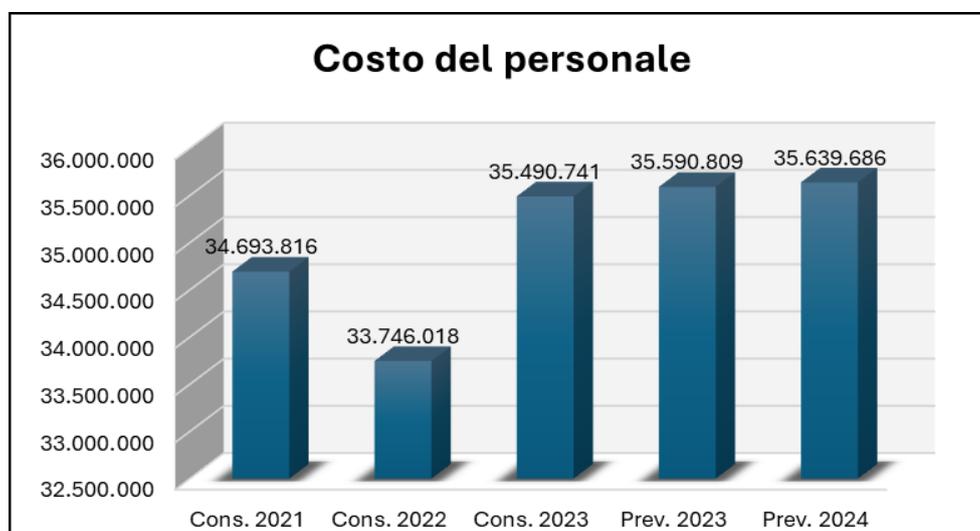
### VERIFICA DELLA RIDUZIONE DEL COSTO DEL PERSONALE

Costo del personale 2024 (compresi oneri riflessi)	35.639.686	
Irap personale dipendente	2.365.079	
Costo dei CCNL successivi al 2016 comp.za 2024 (compresi oneri riflessi e irap)	-4.036.179	
Costo co.co.co. 2024 (compresi oneri riflessi e irap)	0	
Costo buoni pasto	395.000	
Costo categorie protette al netto del costo CCNL comp.za 2024 (compresi oneri riflessi e irap)	-1.597.387	
Costo per personale comandato (compresi oneri riflessi e irap)	8.298	
Rimborsi per personale comandato	-151.989	
Costo DA e DT 2024 (compresi oneri riflessi e irap)	316.321	
<b>Totale 2024</b>		<b>32.938.829</b>
Base di calcolo 2016 prot. ARPAT 84855 del 12/11/2019		<b>34.907.287</b>
Differenza		<b>-1.968.458</b>
Percentuale di riduzione		<b>-5,64%</b>

La riduzione del costo del personale rispetto al 2016 calcolata nella configurazione sopra esposta è pari al 5,64%.

Si ricorda comunque che con la DGRT n. 273 del 11/03/2024 l'Agenzia era stata autorizzata al superamento del limite del costo del personale del 2016.

Di seguito si riporta l'andamento del costo del personale dal 2021 al 2024.



Il Programma triennale del fabbisogno di personale (PTFP) 2024-2026 di cui al Piano integrato di attività e organizzazione” (PIAO) 2024-2025-2026 - approvato con decreto DG n. 24 del 30/01/2024 e s.m.i. e successivamente modificato con DDG n. 115/4.06.2024 e n. 128/16.06.2024 - ricomprendeva 30 assunzioni (22 unità di comparto e 8 dirigenziali) slittate dall'anno 2023 (già previste dal Programma triennale del fabbisogno di personale 2023-2025 di cui al Decreto del Direttore generale n. 62 del 31/03/2023 e s.m.i.) e, per l'anno 2024, quelle relative a 29 unità di personale di comparto e 5 unità dirigenziali sulla base della relativa capacità assunzionale, nonché 15 assunzioni di comparto previste in virtù dell'autorizzata maggiorazione del 25% della capacità assunzionale per il triennio 2023-2025 da parte della Regione Toscana. Per le successive annualità 2025 e 2026 il Piano prevedeva 41 unità (28 unità di comparto e 13 dirigenziali). Inoltre erano previste, secondo quanto disposto dal nuovo CCNL del Comparto Sanità per il personale di comparto sottoscritto in data 2.11.2022, progressioni verticali fra le aree per vari profili per un totale di 50 unità, parametrize sulle assunzioni degli anni 2023 e 2024. Complessivamente il Piano prevedeva l'assunzione di 170 unità di personale.

La suddetta programmazione è stata effettuata, utilizzando la capacità assunzionale nella sua pienezza, mediante l'adozione del PIAO entro il termine del 31.1.2024, termine previsto dall'art. 6, comma 4, del DL n. 80/2021, convertito con modificazioni in L. 113/2021.

Per alcune delle previste unità di personale a tempo indeterminato l'assunzione è già stata effettuata in corso d'anno, o sono in corso di completamento le relative procedure; per altre si prevede già il differimento delle procedure di assunzione al 2025.

Per quanto riguarda il personale di comparto a tempo determinato per progetti parzialmente o totalmente finanziati, le unità di personale attualmente in servizio sono state assunte per le specifiche attività della Strategia Marina e per altri Progetti Comunitari finanziati, quali LIFE22 - ENV-IT-LIFE SILENT, HORIZON 2024 ONE BLUE e Interreg CLASTER 2024 -2027.

A seguito del ricevimento degli indirizzi regionali di cui alla Delibera GRT n. 555 del 6.05.2024 e visto il doveroso rispetto dei limiti di bilancio, si è reso necessario procedere alla revisione della suddetta programmazione delle assunzioni sulla base delle risorse effettivamente disponibili.

## LIMITI ASSUNZIONALI VIGENTI

### LIMITI STATALI:

- Contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011/2013: ai sensi del comma 557 quater della L. 296 del 27.12.2006, introdotto dal comma 5 bis dell'art. 3 del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla L. n. 114/2014, fatte salve le mobilità neutre;
- Limite di spesa del 100% rispetto al costo del personale (rispettivamente dirigenziale e non dirigenziale) cessato nell'anno precedente: ai sensi dell'art. 3 del D.L. 90/2014, convertito con Legge 114/2014, fatta salva la maggiorazione prevista dall'art. 1, comma 563 della Legge 205/2017 a seguito della specifica autorizzazione da parte della Regione Toscana;

### LIMITI REGIONALI:

- Mantenimento del costo del personale per il triennio 2023-2025 al livello del 2016 come disposto dalla “Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale 2023”
- Finanziamento regionale in relazione al Bilancio di previsione corrispondente;

#### LIMITI CAPIENZA FONDI CONTRATTUALI:

· Capienza dei fondi contrattuali: in applicazione delle disposizioni di limitazione della spesa del personale e delle risorse destinate al trattamento accessorio (art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010 e s.m.i., art. 1, comma 456 della Legge n. 147/2013, art. 1, comma 236, della Legge n. 208 del 28.12.2015 e, in ultimo, art. 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017), i fondi contrattuali sono attualmente costituiti nei limiti di quelli relativi all'anno 2016, fatto salvo quanto previsto dall'art. 1, commi 563 e 564, della L. 205/2017 e dall'art. 11, comma 1 lett. b), del D.L. 14.12.2018, n. 135, convertito con modificazioni dalla L. 11 febbraio 2019, n. 12;

#### NORME CONTENENTI LIMITI SPECIFICI PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO (da aggiungere ai limiti di tipo finanziario di cui sopra):

· art. 36, comma 2, del D.Lgs. 165/2001: prevede la possibilità di assumere a tempo determinato esclusivamente per esigenze "temporanee o eccezionali";

· art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010: prevede l'obbligo di contenere le forme di lavoro flessibile nel limite di spesa del 50% di quanto speso per gli stessi fini nell'anno 2009, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 20, comma 3, del D.Lgs. 75/2017 in merito alla definitiva riduzione del suddetto valore di spesa della somma utilizzata per la stabilizzazione del personale ai sensi dei commi 1 e 2 del medesimo articolo;

· art. 23 del D.Lgs. 81/2015: limite massimo assunzioni a TD pari al 20% del numero dei lavoratori a tempo indeterminato con le precisazioni indicate all'art. 70 del CCNL relativo al personale del comparto Sanità del 2.11.2022.

## Oneri diversi di gestione

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Oneri diversi di gestione	409.250	263.800	145.450	55,14	500.879	-91.629	-18,29

Il costo relativo a questa categoria presenta un incremento del 55,14% rispetto ai valori del preventivo precedente e una riduzione del 18,29% rispetto al consuntivo del 2023.

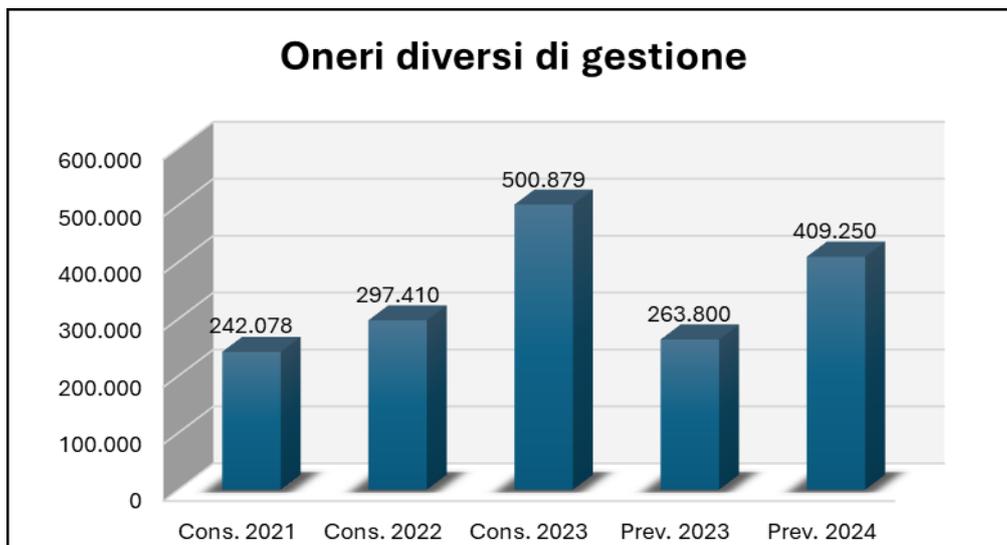
I conti nel dettaglio sono i seguenti:

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
TARI	240.000	210.000	30.000	14,29	237.520	2.480	1,04
'Imposta di bollo	150	1.800	-1.650	-91,67	1.768	-1.618	-91,52
'Imposta di registro	2.100	1.000	1.100	110,00	836	1.264	151,20
'Altre imposte e tasse	135.000	20.000	115.000	575,00	203.579	-68.579	-33,69
Altri oneri diversi di gestione	22.000	20.000	2.000	10,00	22.551	-551	-2,44
'Arrotondamenti/abbuoni passivi	0	0	0		18	-18	-100,00
'Tasse circolazione automezzi	10.000	11.000	-1.000	-9,09	9.670	330	3,41
Sopravvenienze passive	0	0	0		24.937	-24.937	-100,00
	<b>409.250</b>	<b>263.800</b>	<b>145.450</b>	<b>55,14</b>	<b>500.879</b>	<b>-91.629</b>	<b>-18,29</b>

Il costo più rilevante della categoria è quello relativo alla tariffa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARI). Il costo previsto è determinato tenendo conto principalmente del dato storico e di una possibile variazione delle tariffe.

Il conto Altre imposte e tasse comprende la ritenuta a titolo d'imposta sugli interessi attivi che si prevede maturino sul c/c di cassa dell'Agenzia. Per effetto dell'innalzamento dei tassi d'interesse verificatosi già dal 2023 questo costo si è molto incrementato.

La tendenza di questa categoria di costi nel medio periodo è così rappresentata.



## Ammortamenti

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Ammortamenti	2.793.777	2.786.900	6.877	0,25	2.565.600	228.177	8,89

Il costo previsto per ammortamenti presenta un incremento sia rispetto ai valori del preventivo precedente (0,25%) sia rispetto ai valori del consuntivo 2023 (8,89%).

Le variazioni sopra evidenziate sono da attribuire all'andamento degli investimenti dato che il costo per ammortamenti è influenzato dalla conclusione del processo di ammortamento per cespiti acquisiti in anni precedenti e dall'avvio dell'ammortamento per le nuove acquisizioni.

Si rimanda al prospetto di sintesi del programma degli investimenti del 2024, riportato all'interno di questo documento, nel quale sono previste nuove acquisizioni di immobilizzazioni nel 2024 per circa Euro 5,6 milioni.

Gli ammortamenti sono stati stimati considerando:

- la quota di ammortamento 2024 dei cespiti già presenti nel 2023;
- la quota di ammortamento 2024 dei cespiti di nuova acquisizione per i quali è prevista nello stesso anno l'entrata in uso.

Per i cespiti di nuova acquisizione, la stima tiene conto dei contributi in conto capitale, dell'autofinanziamento da ammortamenti e delle risorse residue di precedenti contributi in conto capitale di cui si prevede l'utilizzo nel 2024.

Gli ammortamenti relativi a beni acquisiti tramite contributi in conto capitale sono oggetto di sterilizzazione tramite imputazione in percentuale equivalente del contributo in conto capitale a ricavo. Gli investimenti realizzati tramite utilizzo di autofinanziamento non sono oggetto di sterilizzazione.

In base ai nuovi principi contabili regionali non è più praticata la sterilizzazione degli ammortamenti dei fabbricati rilevati come contropartita del fondo di dotazione.

Per l'anno 2024 sono previste sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in c/capitale per Euro 2.130.462.

Nelle tabelle seguente si riassumono gli ammortamenti per categoria di cespiti.

ARPAT - Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 e  
Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026

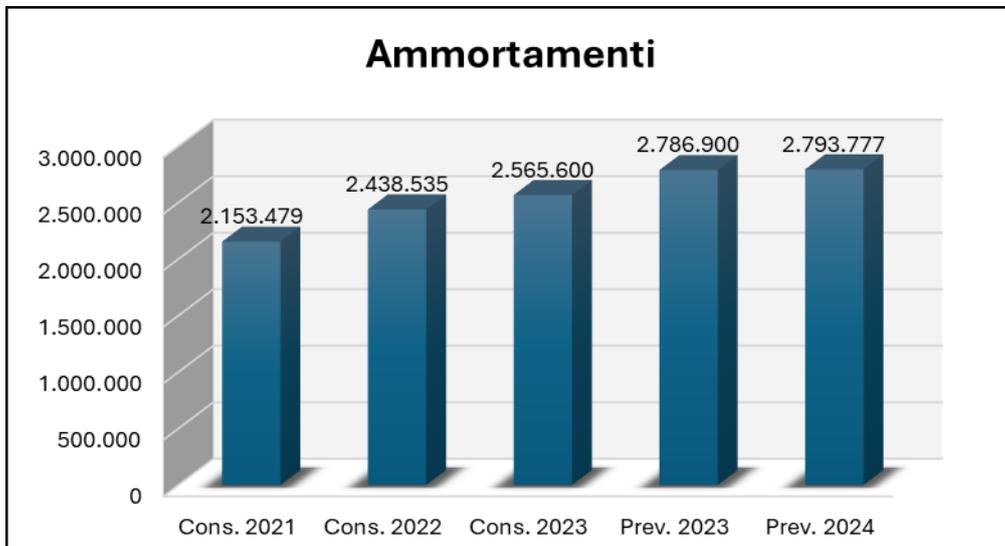
Descrizione	Ammortamenti 2024 su cespiti presenti nel 2023	Ammortamenti 2024 su cespiti acquisiti nel 2024	Totale
Amm.to dir. brevetto e utilizzo opere ingegno	31.984	0	31.984
Amm.to altre imm.ni immateriali	17.038	0	17.038
	<b>49.022</b>	<b>0</b>	<b>49.022</b>
Amm.to fabbricati	664.950	29.031	693.981
Amm.to impianti e macchinari	17.437	0	17.437
Amm.to attrezzature	1.276.853	391.954	1.668.807
Amm.to macchinari d'ufficio	246.033	24.385	270.418
Amm.to mobili e arredi	16.986	0	16.986
Amm.to mezzi di trasporto	65.162	11.964	77.126
Amm.to materiale bibliografico	0	0	0
	<b>2.287.421</b>	<b>457.334</b>	<b>2.744.755</b>
<b>totale</b>	<b>2.336.443</b>	<b>457.334</b>	<b>2.793.777</b>

	nuove acquisizioni 2024	Totale
C. c/capitale	4.793.173	4.793.173
Autofinanziamento da amm.ti	767.710	767.710
	<b>5.560.883</b>	<b>5.560.883</b>
Quota sterilizzazione 2024 su cespiti presenti nel 2023	1.703.159	1.703.159
Quota sterilizzazione 2024 su cespiti acquisiti nel 2024	427.303	427.303
	<b>1.703.159</b>	<b>2.130.462</b>

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
Amm.to dir. brevetto e utilizzo opere ingegno	31.984	37.346	-5.362	-14,36	43.269	-11.285	-26,08
Amm.to altre immobi.ni immateriali	17.038	17.266	-228	-1,32	17.266	-228	-1,32
	<b>49.022</b>	<b>54.612</b>	<b>-5.590</b>	<b>-10,24</b>	<b>60.535</b>	<b>-11.513</b>	<b>-19,02</b>
Amm.to fabbricati	693.981	710.635	-16.654	-2,34	665.640	28.341	4,26
	<b>693.981</b>	<b>710.635</b>	<b>-16.654</b>	<b>-2,34</b>	<b>665.640</b>	<b>28.341</b>	<b>4,26</b>
'Amm.to impianti e macchinari	17.437	17.687	-250	-1,41	17.905	-468	-2,61
Amm.to attrezzature	1.668.807	1.565.686	103.121	6,59	1.394.372	274.435	19,68
'Amm.to mobili e arredi	16.986	17.577	-591	-3,36	18.191	-1.205	-6,62
'Amm.to mezzi di trasporto	77.126	70.733	6.393	9,04	65.606	11.520	17,56
'Amm.to macchinari d'ufficio	270.418	349.970	-79.552	-22,73	339.420	-69.002	-20,33
'Amm.to materiale bibliografico	0	0	0		3.931	-3.931	-100,00
	<b>2.050.774</b>	<b>2.021.653</b>	<b>29.121</b>	<b>1,44</b>	<b>1.839.425</b>	<b>211.349</b>	<b>11,49</b>
<b>totale</b>	<b>2.793.777</b>	<b>2.786.900</b>	<b>6.877</b>	<b>0,25</b>	<b>2.565.600</b>	<b>228.177</b>	<b>8,89</b>

Si riporta di seguito l'andamento del costo per ammortamenti dal 2021 al 2024.



### Variazioni delle rimanenze

Nel presente bilancio si presume l'invarianza delle scorte di magazzino quindi non si prevedono movimenti economici correlati alla variazione della loro consistenza.

### Oneri finanziari

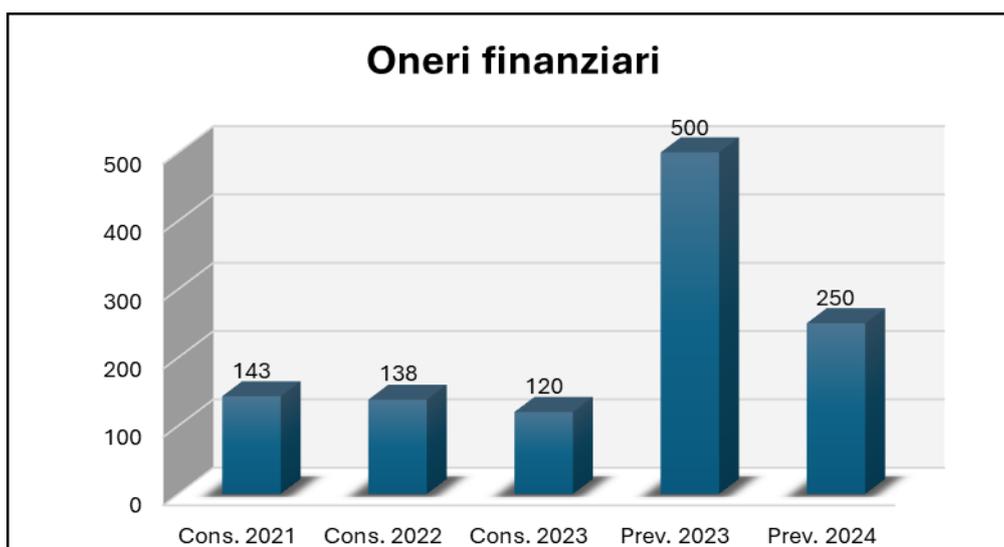
	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Oneri Finanziari	250	500	-250	-50,00	120	130	108,33

Gli oneri finanziari sono relativi a spese bancarie inerenti alcune prestazioni del servizio di cassa. Il costo del canone del servizio di cassa, dalla gara regionale del luglio 2019 e seguente, è a carico esclusivamente della Regione per tutti gli enti dipendenti aderenti.

Non si prevedono per il 2024 utilizzi dell'anticipazioni di cassa quindi non si stimano interessi passivi per scoperto di conto.

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
Interessi passivi per anticipaz. di cassa	0	0	0		0	0	
Spese bancarie	250	500	-250	-50,00	120	130	108,33
Interessi passivi su mutui	0	0	0		0	0	
Altri interessi passivi	0	0	0		0	0	
	<b>250</b>	<b>500</b>	<b>-250</b>	<b>-50,00</b>	<b>120</b>	<b>130</b>	<b>108,33</b>

Si riporta di seguito l'andamento del costo per oneri finanziari dal 2021 al 2024.



## Imposte e tasse

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Imposte e tasse	2.454.079	2.480.698	-26.619	-1,07	2.348.980	105.099	4,47

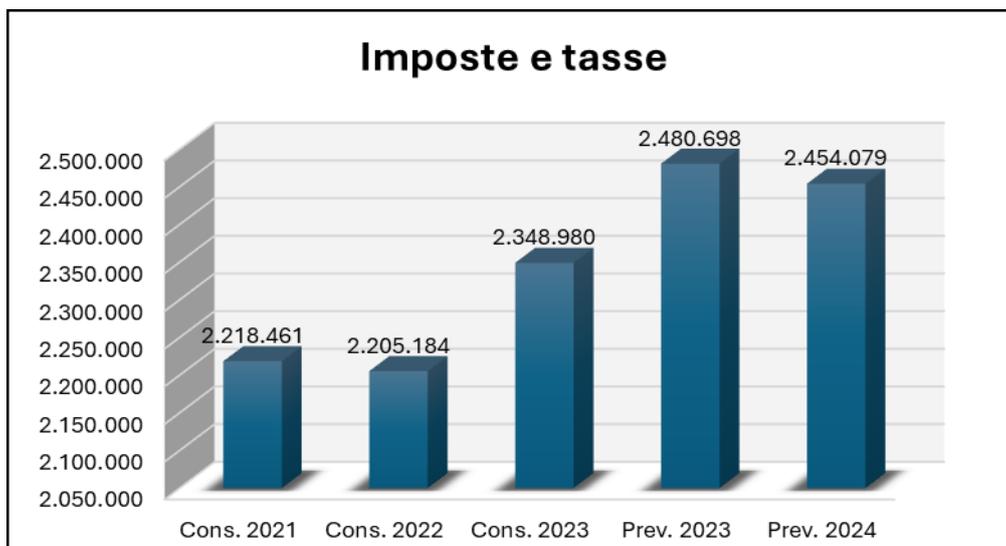
Il costo per imposte e tasse è relativo ad IRES ed IRAP.

L'IRAP è la parte di gran lunga prevalente del costo di questa categoria e presenta una dinamica sostanzialmente legata all'andamento del costo del personale.

I conti che compongono questa categoria sono i seguenti:

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Variazioni	%	Consuntivo 2023	Variazioni	%
Irap personale dipendente	2.365.079	2.395.258	-30.179	-1,26	2.228.757	136.322	6,12
Irap collaboratori	32.000	31.440	560	1,78	31.843	157	0,49
Ires	57.000	54.000	3.000	5,56	55.000	2.000	3,64
sopravvenienze	0	0	0		33.380	-33.380	-100,00
	<b>2.454.079</b>	<b>2.480.698</b>	<b>-26.619</b>	<b>-1,07</b>	<b>2.348.980</b>	<b>105.099</b>	<b>4,47</b>

Si riporta di seguito l'andamento del costo per imposte e tasse dal 2021 al 2024.

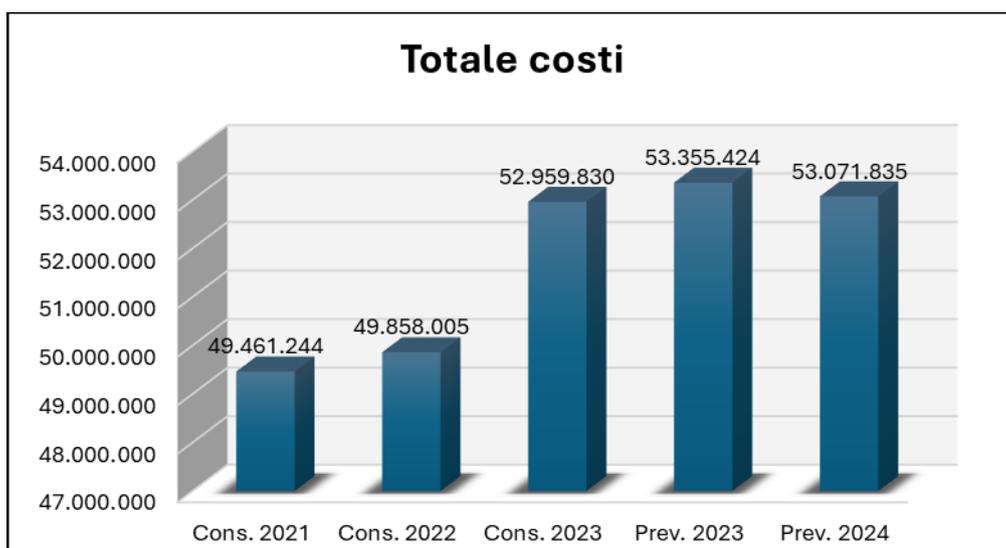


## Totale costi

	Prev. 2024	Prev. 2023	Variazioni	%	Cons. 2023	Variazioni	%
Totale costi	53.071.835	53.355.424	-283.589	-0,53	52.959.830	112.005	0,21

L'effetto degli andamenti descritti nelle categorie di costo precedenti produce sul totale dei costi una riduzione del 0,53% rispetto a quanto previsto per l'esercizio precedente e un incremento del 0,21% rispetto ai dati del consuntivo 2023.

Si riporta di seguito l'andamento di questa categoria dal 2021 al 2024.



## 2) IL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2024

CONTO ECONOMICO	Preventivo	Preventivo	Consuntivo	Diff. Prev.	Diff. Cons.
	2024	2023	2023	2024/2023	2024/2023
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
<b>1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>50.239.384</b>	<b>51.092.601</b>	<b>51.340.352</b>	<b>-853.217</b>	<b>-1.100.968</b>
1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività					
1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	46.545.000	46.545.000	46.545.000	0	0
1.c) Altri contributi da Regione	1.453.787	1.820.635	1.863.613	-366.848	-409.826
1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi				0	0
1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	1.170.646	1.523.046	1.878.860	-352.400	-708.214
1.e bis) Contributi da soggetti privati	996.181	1.130.150	964.507		
1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	73.770	73.770	88.372	0	-14.602
<b>2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>				0	0
<b>3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>				0	0
<b>4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>2.332.451</b>	<b>2.197.823</b>	<b>1.935.913</b>	<b>134.628</b>	<b>396.538</b>
5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	201.989	176.170	318.728	25.819	-116.739
5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.130.462	2.021.653	1.617.185	108.809	513.277
<i>Totale valore della produzione (A)</i>	<b>52.571.835</b>	<b>53.290.424</b>	<b>53.276.265</b>	<b>-718.589</b>	<b>-704.430</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
<b>6) Acquisti di beni</b>	<b>1.249.580</b>	<b>1.299.700</b>	<b>1.260.319</b>	<b>-50.120</b>	<b>-10.739</b>
<b>7) Acquisti di servizi</b>	<b>10.025.598</b>	<b>10.393.644</b>	<b>10.359.907</b>	<b>-368.046</b>	<b>-334.309</b>
7.a) Manutenzione e riparazione	4.404.428	4.058.737	4.238.575	345.691	165.853
7.b) Altri acquisti di servizi	5.621.170	6.334.907	6.121.332	-713.737	-500.162
<b>8) Godimento beni di terzi</b>	<b>499.615</b>	<b>539.373</b>	<b>505.624</b>	<b>-39.758</b>	<b>-6.009</b>
<b>9) Personale</b>	<b>35.639.686</b>	<b>35.590.809</b>	<b>35.490.741</b>	<b>48.877</b>	<b>148.945</b>
9.a) Salari e Stipendi	28.117.642	28.079.240	27.954.387	38.402	163.255
9.b) Oneri sociali	7.522.044	7.511.569	7.478.370	10.475	43.674
9.c) Trattamento di fine rapporto				0	
9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	0	0
9.e) Altri costi	0	0	57.984	0	-57.984
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.793.777</b>	<b>2.786.900</b>	<b>2.565.600</b>	<b>6.877</b>	<b>228.177</b>
10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	49.022	54.612	60.535	-5.590	-11.513
10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.744.755	2.732.288	2.505.065	12.467	239.690
10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					
10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0	0	0
<b>11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-72.340</b>	<b>0</b>	<b>72.340</b>
<b>12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>13) Altri Accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>409.250</b>	<b>263.800</b>	<b>500.879</b>	<b>145.450</b>	<b>-91.629</b>
14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi					
14.b) Accantonamenti per imposte, anche differite					
14.c) Altri oneri diversi di gestione	409.250	263.800	500.879	145.450	-91.629
<i>Totale costi della produzione (B)</i>	<b>50.617.506</b>	<b>50.874.226</b>	<b>50.610.730</b>	<b>-256.720</b>	<b>6.776</b>
<b>DIFF.ZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>1.954.329</b>	<b>2.416.198</b>	<b>2.665.535</b>	<b>-461.869</b>	<b>-711.206</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
<b>15) Proventi da partecipazioni</b>					
<b>16) Altri proventi finanziari</b>	<b>500.000</b>	<b>65.000</b>	<b>747.912</b>	<b>435.000</b>	<b>-247.912</b>
16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni					

ARPAT - Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 e  
Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026

CONTO ECONOMICO	Preventivo	Preventivo	Consuntivo	Diff. Prev.	Diff. Cons.
	2024	2023	2023	2024/2023	2024/2023
16.b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni					
16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
16.d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali	500.000	65.000	747.912	435.000	-247.912
16.e) Proventi diversi dai precedenti					
<b>17) Interessi passivi e altri oneri finanziari</b>	<b>-250</b>	<b>-500</b>	<b>-120</b>	<b>250</b>	<b>-130</b>
17.a) Interessi passivi su debiti finanziari					
17.b) Altri oneri finanziari	-250	-500	-120	250	-130
<i>Totale proventi e oneri finanziari (C)</i>	<b>499.750</b>	<b>64.500</b>	<b>747.792</b>	<b>435.250</b>	<b>-248.042</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
<b>D.1) Rivalutazioni</b>					
<b>D.2) Svalutazioni</b>					
<i>Totale delle rettifiche (D)(18-17)</i>					
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>2.454.079</b>	<b>2.480.698</b>	<b>3.413.327</b>	<b>-26.619</b>	<b>-959.248</b>
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	2.454.079	2.480.698	2.348.980	-26.619	105.099
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.064.347</b>	<b>0</b>	<b>-1.064.347</b>

### 3) PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Le risorse destinate al finanziamento degli investimenti dell'Agenzia per il triennio 2024 – 2026 sono le seguenti:

- risorse da Regione Toscana - anno 2024 - DGRT n. 555 del 06/05/2024 - cap. 42728 - Euro 800.000 per spesa investimento consolidata annuale;
- risorse da Regione Toscana - anno 2025 - DGRT n. 555 del 06/05/2024 - cap. 42728 - Euro 800.000 per spesa investimento consolidata annuale;
- risorse da Regione Toscana - anno 2026 - DGRT n. 555 del 06/05/2024 - cap. 42728 - Euro 800.000 per spesa investimento consolidata annuale;
  
- risorse da Regione Toscana - anno 2023 - DGRT n. 288 del 20/03/2023 - cap. 42728 - Euro 800.000 per progetto triennale di rinnovo strumentazione – residuo da utilizzare nel 2024 Euro 479.718;
  
- risorse da Regione Toscana - anno 2022 - DGRT n. 1166 del 17/10/2022 - cap. 42728 - Euro 800.000 per progetto triennale di rinnovo strumentazione – residuo da utilizzare nel 2024 Euro 53.454;
  
- risorse da Regione Toscana - anno 2022 - DGRT n. 107 del 04/02/2019 - cap. 42728 - Euro 800.000 per progetto triennale di rinnovo strumentazione – residuo da utilizzare nel 2024 Euro 144.816;
  
- risorse da Piano Nazionale per gli investimenti Complementari del PNRR (PNC), art. 1 comma 2 lettera e), punto 1 DL 59/2021 – risorse residue da utilizzare nel 2024 Euro 732.319;
  
- risorse da Piano Nazionale per gli investimenti Complementari del PNRR (PNC), DGRT n. 1542 del 18/12/2023 e DGRT n. 244 del 04/03/2024 – anno 2024 Euro 1.361.660 + Euro 1.065.760 – anno 2025 Euro 633.750 per rinnovo attrezzature;
  
- risorse da Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare (MATTM) - RINDEC-2018-0000156 del 16-11-2018 – anno 2024 - Euro 131.046 per rinnovo attrezzature;
  
- risorse da Regione Toscana - anno 2024 - DGRT n. 1065/2023 - cap. 42728 - per progetto di rinnovo strumentazione Euro 24.400;

Inoltre si prevede di utilizzare nel triennio 2024, 2025 e 2026 risorse per Euro 1.500.000 derivanti da autofinanziamento da ammortamenti e risorse residue dell'autofinanziamento del 2023 per Euro 267.710.

La tabella seguente descrive con maggior dettaglio la suddivisione delle risorse per investimento di cui sopra, per le quali si prevede l'utilizzo nel prossimo triennio.

RIEPILOGO RISORSE PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI						
risorse	importo	2022	2023	2024	2025	2026
<b>risorse da RT 2024, 2025 e 2026 - DGRT n. 555/2024</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	500.000			300.000	100.000	100.000
rinnovo attrezzature informatiche	200.000			100.000	50.000	50.000
rinnovo attrezzature per RTQA	100.000			100.000	0	0
lavori manutenzione straordinaria immobili	1.600.000			300.000	650.000	650.000
<i>totale risorse da RT</i>	<i>2.400.000</i>			<i>800.000</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>
<b>risorse da RT 2023 - DGRT n. 288/2023</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	400.000		265.359	134.641		
rinnovo attrezzature informatiche	150.000		54.923	95.077		
rinnovo attrezzature per RTQA	250.000		0	250.000		
<i>totale risorse da RT</i>	<i>800.000</i>		<i>320.282</i>	<i>479.718</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>risorse da RT 2022 - DGRT n. 1166/2022</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	400.000	323.266	76.734			
rinnovo attrezzature informatiche	250.000	250.000	0			
rinnovo attrezzature per RTQA	150.000	0	96.546	53.454		
<i>totale risorse da RT</i>	<i>800.000</i>	<i>573.266</i>	<i>173.280</i>	<i>53.454</i>		
<b>risorse da RT 2022 - DGRT n. 107/2019</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	219.220	194.222	24.998			
rinnovo attrezzature informatiche	49.489	49.489	0			
rinnovo attrezzature per RTQA	531.291	356.279	30.196	144.816		
<i>totale risorse da RT</i>	<i>800.000</i>	<i>599.990</i>	<i>55.194</i>	<i>144.816</i>		
<b>risorse PNC ISS P0</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo 2022	890.987	802.305	88.682			
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo / Polaris 2023	1.343.584		1.205.256	138.328		
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo / Polaris 2024*	593.991			593.991		
<i>totale risorse PNC</i>	<i>2.828.562</i>	<i>802.305</i>	<i>1.293.938</i>	<i>732.319</i>		
<b>risorse PNC RT DGRT n. 175/2023 priorità P1</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	300.110		300.110			
rinnovo attrezzature informatiche	252.502		252.502			
<i>totale risorse PNC Regione Toscana**</i>	<i>552.612</i>		<i>552.612</i>			
<b>risorse PNC RT DGRT n. 1542/2023 priorità P2</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	1.361.660			1.361.660		
<b>risorse PNC RT DGRT n. 244/2024 priorità P3 e P4</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	1.699.510			1.065.760	633.750	
<b>risorse da MATTM - RINDEC-2018-0000156 del 16-11-2018</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	148.840	0	17.794	131.046		

ARPAT - Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 e  
Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026

RIEPILOGO RISORSE PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI						
risorse	importo	2022	2023	2024	2025	2026
<b>risorse da RT DGRT n. 1065/2023</b>						
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	24.400			24.400		
<b>risorse da autofinanziamento da ammortamenti 2023</b>						
lavori manutenzione straordinaria immobili	410.289		142.579	267.710		
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	189.711		189.711			
<i>totale risorse da autofinanziamento 2023</i>	<i>600.000</i>		<i>332.290</i>	<i>267.710</i>		
<b>risorse da autofinanziamento da ammortamenti</b>						
lavori manutenzione straordinaria immobili	1.200.000			400.000	400.000	400.000
rinnovo attrezzature laboratorio e in campo	300.000			100.000	100.000	100.000
<i>totale risorse da autofinanziamento</i>	<i>1.500.000</i>			<i>500.000</i>	<i>500.000</i>	<i>500.000</i>
<b>totale generale</b>	<b>13.515.584</b>	<b>1.975.561</b>	<b>2.745.390</b>	<b>5.560.883</b>	<b>1.933.750</b>	<b>1.300.000</b>

\* risorse impegnate nel 2023

\*\* imp.to programmato euro 559.540; imp.to rendicontato e pagato euro 552.612

#### 4) RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE 2024 – 2026

Nel bilancio preventivo economico pluriennale sono tradotti in termini economici i programmi e gli obiettivi contenuti nel piano delle attività, in base agli indirizzi e alle risorse della Regione Toscana su un orizzonte triennale.

Il bilancio preventivo economico pluriennale rappresenta la previsione degli andamenti economici dell'Agenzia nel triennio di riferimento (2024-2026) esposti negli schemi stabiliti dalla normativa regionale in materia di contabilità per gli enti dipendenti.

Il conto economico pluriennale evidenzia, con esposizione delle componenti economiche in forma scalare, i risultati che si ritiene di conseguire nel prossimo triennio e la composizione delle varie classi di valori. In esso sono state indicate le voci di ricavo e di costo che si prevede di realizzare in tale periodo in osservanza dei principi contabili della prudenza e della competenza economica.

Nella prima colonna sono stati riportati i dati del bilancio preventivo economico annuale dell'esercizio 2024, per i criteri e le modalità di formazione del quale, si rinvia alla relazione ed ai prospetti illustrati nella prima parte del presente documento, dedicata al bilancio di previsione annuale.

I dati del valore della produzione degli anni 2025 e 2026 sono stati esposti considerando le risorse regionali previste nella DGRT n. 555 del 06/05/2024.

In particolare, le risorse provenienti dalla Regione Toscana per gli anni 2025 e 2026 sono le seguenti:

##### **Attività istituzionali obbligatorie (Anno 2025: Euro 46.545.000 – Anno 2026: Euro 46.545.000)**

cap. 26016 “Contributo ad ARPAT”	Euro	44.575.000 (per anno)
cap. 42098 “Fondo per favorire minore produzione di rifiuti, attività di recupero materie prime ed energia – trasferimento ad ARPAT per attività istituzionali obbligatorie”	Euro	1.970.000 (per anno)

##### **Attività istituzionali obbligatorie straordinarie da RT (Anno 2025: Euro 1.665.920 – Anno 2026: Euro 1.545.920)**

cap. 41134 – Centro del telerilevamento della zona del cuoio	Euro	80.000 (per anno)
cap. 41134 – Monitoraggio di indagine del Hg nel comprensorio dell'Amiata per la quota parte relativa al territorio regionale nelle aste fluviali del fiume Paglia	Euro	60.000 (per anno)
cap. 41134 – Monitoraggio della rete regionale della qualità dell'aria	Euro	600.000 (per anno)

cap. 41134 – Monitoraggio falda Montescudaio – Cecina e supporto tecnico monitoraggio SOIL gas presso pozzi e impianto SVE	Euro	50.000 (per anno)
cap. 43237 e 42419 – Attività di monitoraggio della laguna di Orbetello	Euro	165.920 (per anno)
cap. 41098 – Attività prevista dall'accordo sulla geotermia Art. 4 LR 80 del 23/12/2019	Euro	200.000 (per anno)
cap 42419 – Aggiornamento dati IRSE	Euro	130.000 (per 2025)
cap 42419 – Aggiornamento dati IRSE	Euro	60.000 (per 2026)
cap. 42419 – Attività finalizzata agli adempimenti per la formazione del Piano di Risanamento dell'Inquinamento diffuso a Prato	Euro	40.000 (per 2025)
cap. 42419 – Attività finalizzata agli adempimenti per la formazione del Piano di Risanamento dell'Inquinamento diffuso a Prato	Euro	30.000 (per 2026)
cap. 42419 - Attività finalizzata alla verifica, ricerca e monitoraggio dei Pfas nei comprensori produttivi del territorio toscano	Euro	40.000 (per 2025)
cap. 42419 – Attività finalizzate ad eseguire un programma di Controlli aggiuntivi delle attività di coltivazione di cave nell'area Apuo-versiliese	Euro	300.000 (per anno)

Le altre risorse (contributi e ricavi) non provenienti da Regione Toscana sono stimate tenendo conto del loro andamento storico.

Riguardo ai Costi della produzione le stime sono state effettuate tenendo conto:

- della spesa storica, considerata la tendenza delle varie categorie di costo nel medio periodo (ultimi cinque anni);
- dei dati contabili del bilancio preventivo economico e consuntivo 2023;
- delle politiche di spesa, che si ritiene di poter seguire, nell'ottica del contenimento dei costi e dell'ottimizzazione delle attività;
- del numero previsto di dipendenti, con i relativi effetti economici diretti ed indiretti;
- della stima dell'inflazione e del relativo incremento dei prezzi sulle voci di costo dove si prevedono gli effetti dell'inflazione;
- dei rischi potenziali, ove presenti.

Le stime sono comunque sempre ispirate al principio della prudenza, della continuità dell'attività dell'Agenzia e della ragionevolezza.

## 5) CONTO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE

CONTO ECONOMICO	Preventivo	Preventivo	Preventivo
	2024	2025	2026
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>50.239.384</b>	<b>51.034.690</b>	<b>51.064.690</b>
1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività			
1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	46.545.000	46.545.000	46.545.000
1.c) Altri contributi da Regione	1.453.787	1.665.920	1.545.920
1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi			
1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	1.170.646	1.690.000	1.840.000
1.e bis) Contributi da soggetti privati	996.181	1.060.000	1.060.000
1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	73.770	73.770	73.770
<b>2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>			
<b>3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			
<b>4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>2.332.451</b>	<b>2.371.989</b>	<b>2.401.989</b>
5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	201.989	201.989	201.989
5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.130.462	2.170.000	2.200.000
<i>Totale valore della produzione (A)</i>	<b>52.571.835</b>	<b>53.406.679</b>	<b>53.466.679</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>6) Acquisti di beni</b>	<b>1.249.580</b>	<b>1.254.834</b>	<b>1.255.579</b>
<b>7) Acquisti di servizi</b>	<b>10.025.598</b>	<b>9.586.980</b>	<b>9.690.365</b>
7.a) Manutenzione e riparazione	4.404.428	4.019.887	4.122.257
7.b) Altri acquisti di servizi	5.621.170	5.567.093	5.568.108
<b>8) Godimento beni di terzi</b>	<b>499.615</b>	<b>509.769</b>	<b>523.836</b>
<b>9) Personale</b>	<b>35.639.686</b>	<b>36.884.699</b>	<b>36.744.833</b>
9.a) Salari e Stipendi	28.117.642	29.099.885	28.989.539
9.b) Oneri sociali	7.522.044	7.784.814	7.755.294
9.c) Trattamento di fine rapporto			
9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) Altri costi	0	0	0
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.793.777</b>	<b>2.724.000</b>	<b>2.774.000</b>
10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	49.022	49.000	49.000
10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.744.755	2.675.000	2.725.000
10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0
<b>11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>13) Altri Accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>409.250</b>	<b>366.950</b>	<b>356.950</b>
14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi			
14.b) Accantonamenti per imposte, anche differite			
14.c) Altri oneri diversi di gestione	409.250	366.950	356.950
<i>Totale costi della produzione (B)</i>	<b>50.617.506</b>	<b>51.327.232</b>	<b>51.345.563</b>
<b>DIFF.ZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>1.954.329</b>	<b>2.079.447</b>	<b>2.121.116</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
<b>15) Proventi da partecipazioni</b>			

CONTO ECONOMICO	Preventivo	Preventivo	Preventivo
	2024	2025	2026
<b>16) Altri proventi finanziari</b>	<b>500.000</b>	<b>450.000</b>	<b>400.000</b>
16.a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
16.b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
16.c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
16.d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali	500.000	450.000	400.000
16.e) Proventi diversi dai precedenti			
<b>17) Interessi passivi e altri oneri finanziari</b>	<b>-250</b>	<b>-250</b>	<b>-250</b>
17.a) Interessi passivi su debiti finanziari			
17.b) Altri oneri finanziari	-250	-250	-250
<i>Totale proventi e oneri finanziari (C)</i>	<b>499.750</b>	<b>449.750</b>	<b>399.750</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>D.1) Rivalutazioni</b>			
<b>D.2) Svalutazioni</b>			
<i>Totale delle rettifiche (D)(18-17)</i>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>2.454.079</b>	<b>2.529.197</b>	<b>2.520.866</b>
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	2.454.079	2.529.197	2.520.866
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6) PROGRAMMA TRIENNALE 2024-2026 ED ELENCO ANNUALE 2024 DEI LAVORI

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024- 2026						
N.	SEDE	IMMOBILE	DESCRIZIONE  INTERVENTO	PROGRAMMA ANNUALE DEI LAVORI 2024	Secondo Anno 2025 (b)	Terzo Anno 2026 (c)
				Primo Anno (a)		
	<b>AV Centro</b>			<b>80,000</b>	<b>50,000</b>	<b>330,000</b>
	<b>Firenze</b>					
1		Edificio C Firenze	Progettazione, Fornitura ed installazione gruppo continuità edificio C	80,000		
2		Edificio C Firenze	Lavori di riqualificazione impianto di climatizzazione		50,000	30,000
			Totale	<b>80,000</b>	<b>50,000</b>	<b>30,000</b>
	<b>Prato</b>					
3		Sede Dipartimento	Fornitura ed installazione pellicole termoisolanti vano scale			75,000
4		Sede Dipartimento	Fornitura e installazione di una nuova centralina antincendio Prato			70,000
			Totale	-	-	<b>145,000</b>
	<b>Pistoia</b>					
5		Sede Dipartimento	Manutenzione straordinaria sistemazione ex stanza laboratorio			15,000
6		Sede Dipartimento	Lavori di efficientamento energetico mediante installazione infissi a taglio termico			140,000
			Totale	-	-	<b>155,000</b>
	<b>AV Costa</b>			<b>590,000</b>	<b>900,000</b>	<b>155,000</b>
	<b>Livorno</b>					
7		Sede Dipartimento	Progettazione e lavori per la sostituzione del gruppo frigo edificio "B"	160,000	80,000	
8		Sede Dipartimento	Lavori messa in sicurezza soglie marmo lato interno fabbricato			50,000
9		Sede Dipartimento	Implementazione fotovoltaico			40,000
10		Sede Dipartimento	Progettazione, Fornitura ed installazione gruppo continuità			65,000
			Totale	<b>160,000</b>	<b>80,000</b>	<b>155,000</b>
	<b>Pisa</b>					
11		Sede Dipartimento	Lavori di efficientamento energetico mediante installazione infissi a taglio termico	250,000	300,000	
				<b>250,000</b>	<b>300,000</b>	-
	<b>Piombino</b>					
12		Sede Dipartimento	Manutenzione straordinaria per il rifacimento delle facciate dell'edificio	90,000	70,000	
13		Sede Dipartimento	Progettazione riqualificazione facciate ed infissi esterni	20,000		
			Totale	<b>110,000</b>	<b>70,000</b>	-
	<b>Lucca</b>					
14		Sede Dipartimento	Progettazione e lavori di manutenzione straordinaria del piano copertura	70,000	450,000	
			Totale	<b>70,000</b>	<b>450,000</b>	-

*ARPAT - Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 e  
Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026*

	<b>AV Sud</b>			<b>280,000</b>	<b>100,000</b>	<b>565,000</b>
	<b>Siena</b>					
15		Sede Dipartimento	Presenza in carico dei locali rilasciati dalla ASL ed attività connesse con la trasformazione ad ufficio.	60,000		
16		Sede Dipartimento	Progettazione, Fornitura ed installazione gruppo continuità			65,000
17		Sede Dipartimento	Riqualificazione complesso immobiliare Siena (ARPAT-AUSL)			260,000
			Totale	<b>60,000</b>	<b>-</b>	<b>325,000</b>
	<b>Arezzo</b>					
18		Sede Dipartimento	Lavori per la climatizzazione dell'Edificio "A"	160,000	100,000	
19		Sede Dipartimento	Sostituzione avvolgibili	40,000		
20		Sede Dipartimento	Progettazione impianto climatizzazione	20,000		
21		Sede Dipartimento	Progettazione e lavori di manutenzione straordinaria del piano copertura			240,000
			Totale	<b>220,000</b>	<b>100,000</b>	<b>240,000</b>
22	<b>Tutte le sedi</b>	<b>PATRIMONIO IMPIANTI E RETI</b>	Lavori per interventi urgenti ed inderogabili non previsti e prevedibili di manutenzione straordinaria e di adeguamento ai fini della sicurezza del patrimonio immobiliare dell'Agenzia	<b>17,710</b>		
			<b>Totale Generale</b>	<b>967,710</b>	<b>1,050,000</b>	<b>1,050,000</b>

**ALLEGATO "A"**

Ente / Azienda	Atto prenotazione fondi	Capitolo	Atto d'impegno	Oggetto	Attività 2024
Regione Toscana	DGRT 555/2024	26016		Contributo ad ARPAT	44.575.000
Regione Toscana	DGRT 555/2024	42098		Fondo per favorire minore produzione di rifiuti, attività di recupero materie prime ed energia - trasferimento ARPAT	1.970.000
Regione Toscana	DGRT 555/2024	43237/42419		Attività di monitoraggio della Laguna di Orbetello art. 12 LR 79 del 23/12/2019	165.920
Regione Toscana	DGRT 555/2024	41134		Monitoraggio falda Montescudaio – Cecina e supporto tecnico monitoraggio SOIL gas presso pozzi e impianti SVE	50.000
Regione Toscana	DGRT 555/2023	41134		Monitoraggio di indagine del Hg nel comprensorio dell'Amiata per la quota parte relativa al territorio regionale nelle aste fluviali del fiume Paglia	60.000
Regione Toscana	DGRT 555/2024	41134		Centro del telerilevamento della zona del cuoio	80.000
Regione Toscana	DGRT 555/2024	41098		Attività prevista dall'accordo sulla geotermia	200.000
Regione Toscana	DGRT 555/2024	41134		Monitoraggio rete regionale della qualità dell'aria	600.000
Regione Toscana	DGRT 555/2024	42419		Aggiornamento dati IRSE 2021 e 2023	115.000
Regione Toscana	DGRT 555/2024	42419		Attività finalizzata agli adempimenti per la formazione del Piano di Risanamento dell'Inquinamento diffuso a Prato	42.867
Regione Toscana	DGRT 555/2024	42419		Attività finalizzata alla verifica, ricerca e monitoraggio dei Pfas nei comprensori produttivi del territorio toscano	40.000
Regione Toscana	DGRT 555/2024	42419		Attività finalizzate ad eseguire un programma di controlli aggiuntivi delle attività di coltivazione cave nell'area apuo-versiliese	100.000
<b>Totale Regione Toscana</b>					<b>47.998.787</b>

*ARPAT - Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 e  
Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026*

Ente / Azienda	Atto prenotazione fondi	Capitolo	Atto d'impegno	Oggetto	Attività 2024
Comune di Barberino Tavarnelle				Campagna di monitoraggio della qualità dell'aria con mezzo mobile	11.500
Comune di Livorno				Campagna di monitoraggio della qualità dell'aria con mezzo mobile	28.000
<b>Totale comuni</b>					<b>39.500</b>

Ente / Azienda	Atto prenotazione fondi	Capitolo	Atto d'impegno	Oggetto	Attività 2024
ISPRA				Convenzione con ISPRA per effettuazione controlli di competenza statale ai sensi del Dlgs 59/2005 (IPPC)	60.000
Arpa Liguria, Arpa Toscana, Arpa Campania, Arpa Lazio, Arpa Sardegna				Atto intesa tra Arpa Liguria (capofila) e le Arpa sottoregione mediterraneo occidentale, tra cui Arpat per attuazione art. 11 "programmi di monitoraggio" Dlgs n. 190/2010 recepimento direttiva 2008/56/ce e direttiva quadro strategia marina	846.000
ISPRA				Convenzione ISPRA – ARPA per l'effettuazione di ispezioni su impianti di gestione rifiuti – DDG 111/2019	37.500
AUSL Toscana sud est				Analisi su campioni di cantieri per bonifica amianto	36.750
ARESS-Regione Puglia				Progetto PNC SALPIAM per sostenibilità dei porti	7.500
Università Federico II di Napoli				Progetto BRIC22-ID37 per elaborazione strumenti tecnici e operativi per la protezione dei lavoratori e popolazione esposta a radiazioni ionizzanti emesse dai radionuclidi-NORMA	15.000
Azienda Ospedaliera Universitaria Pisana				Assistenza specialistica e rilevamento polveri e rumore per monitoraggio qualità dell'aria cantiere nuovo Santa Chiara in Cisanello	6.000
<b>Totale altri enti</b>					<b>1.008.750</b>

ARPAT - Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 e  
Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026

Ente / Azienda	Atto prenotazione fondi	Capitolo	Atto d'impegno	Oggetto	Attività 2024
Consejo Superior de Investigaciones Cientificas				Progetto Horizon ONE BLUE	25.286
Università di Genova				Progetto Interreg CLASTER	45.600
Lega Ambiente				Progetto Life TURTLENEST	3.300
Università degli studi di Pisa				Progetto Life SECURDOMINO	20.000
ANAS spa				Progetto Life SILENT	28.210
<b>Totale progetti comunitari</b>					<b>122.396</b>

Ente / Azienda	Atto prenotazione fondi	Capitolo	Atto d'impegno	Oggetto	Attività 2024
Autostrade per l'Italia spa				Partecipazione componente ARPAT al Comitato di controllo c/o Min. Amb. previsto dai decreti di compatibilità amb.le n. 897 del 19/11/07 (Barberino M.llo/FI Nord) e n. 1717 del 17/12/08 (tratto FI Sud/Incisa V.no) Provved. DD 0000063/DVA del 1/3/2016	24.000
ENEL spa				Gestione della rete di misurazione della qualità dell'aria – ENEL SANTA BARBARA" (2019 – 2024)	73.770
Costa Crociere spa				Monitoraggio per la verifica dell'attività di ripristino dei fondali dell'Isola del Giglio interessati dal naufragio della Costa Concordia – Fase WP10	2.181
Privati				Programma di qualificazione dei laboratori per analisi su amianto	10.000
Privati				Controlli AIA, controlli ex art. 18 c. 1 e c. 2	600.000
Privati				Pareri impatto elettromagnetico ex art. 64 L. 221/2015	360.000
<b>Totale privati</b>					<b>1.069.951</b>



**ARPAT**

Agenzia regionale  
per la protezione ambientale  
della Toscana

ARPAT, via del Ponte alle Mosse, 211 - 50144 Firenze

Tel. 055.32061 - Fax 055.3206324

[urp@arpat.toscana.it](mailto:urp@arpat.toscana.it)