

A.R.S.A.C.

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese
Legge Regionale 66 del 20 dicembre 2012
Viale Trieste, 93
Cosenza

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

n° 02/CS del 17 GEN. 2024

Oggetto: bilancio di previsione 2024-2026

Il Commissario Straordinario

Assistito dal dirigente del Settore Amministrativo presso la sede dell'Azienda, assume la seguente deliberazione

Premesso che:

- Con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n° 81 del 12/10/2023 la Dr.ssa Fulvia Michela Caligiuri è stata nominata Commissario Straordinario dell'ARSAC;;
- Con provvedimento n. 5 del 22 dicembre 2021 il Direttore Generale ha conferito ad interim al Dott. Antonio Leuzzi il Settore Amministrativo;

Visti:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ha introdotto principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- In particolare l'articolo 11 comma 1, delle D.lgs 118/2011 dispone che le amministrazioni pubbliche adottino comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali o aziende controllate e partecipate;
- Ai sensi del D.Lgs 118/2011 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali, in contabilità finanziaria, approvano il bilancio di previsione almeno triennale;
- Lo schema di bilancio di previsione finanziario si redige sulla base delle entrate e delle spese che si prevede di acquisire e impiegare;

CONSIDERATO CHE:

- il contributo ordinario assegnato all'Azienda per il 2024 è pari ad € 33.000.000,00 di cui 400.000,00 sono destinati al comune di Santo Stefano in Aspromonte per la gestione delle sciovie di Gambarie;
 - il contributo ordinario pertanto ammonta ad € 32.600.000,00 ;
 - la gestione liquidatoria ARSSA è stata incardinata sotto forma di gestione stralcio in ARSAC;
 - sulla base del piano di liquidazione approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 401 del 13 ottobre 2015 è necessario dotare i capitoli di entrata riferiti alla gestione liquidatoria di stanziamenti pari alle vendite che si prevede di realizzare;
 - è necessario dotare i capitoli U6103010101 – Fondo spese liquidazione debiti pregressi di parte corrente ARSSA e U6103010201 Fondo spese debiti pregressi in conto capitale ARSSA, di stanziamenti pari alla somma dei capitoli di entrata riferiti alla Gestione Liquidatoria;
 - sulla base dei dati finanziari presunti dell'esercizio 2023, e delle esigenze di spesa per l'esercizio 2024 è stato formulato l'allegato Bilancio di previsione che fa parte integrante della presente deliberazione;
 - è stato formulato l'allegato bilancio di previsione triennale 2024-2026 che fa parte integrante della presente deliberazione;
- ai sensi della L. R. 16 marzo 2004 n. 7, art. 5 - comma 3, il bilancio dell'Azienda deve essere presentato al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari per la necessaria istruttoria prima di trasmetterlo , previo parere favorevole, al Dipartimento Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate per la definitiva istruttoria di propria competenza, e per il successivo inoltro, tramite la Giunta Regionale, al Consiglio Regionale per la successiva approvazione;

Tanto premesso e considerato:

Acquisito il parere favorevole di regolarità amministrativa;

Acquisito il parere favorevole di regolarità tecnica espressa dal Dirigente proponente;

Acquisito il parere favorevole di legittimità espresso dal Settore Amministrativo;

Vista la legge regionale 20 dicembre 2012 n. 66 ;

Vista la legge regionale del 04 febbraio 2002 n. 8 e successive modifiche e integrazioni

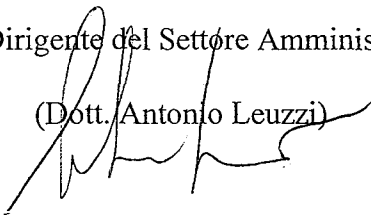
DELIBERA

Per i motivi esposti in premessa che qui s'intendono integralmente riportati:

- di approvare l'allegato progetto di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 che costituisce parte integrante della presente deliberazione, con le risultanze complessive finanziarie in esso riportate;
- di approvare l'allegato bilancio di previsione triennale 2024-2026 che costituisce parte integrante della deliberazione;
- di trasmettere la presente deliberazione all'organo di controllo per gli opportuni provvedimenti di competenza;
- di trasmettere la presente deliberazione al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, ai sensi della L. R. 16 marzo 2004 n. 7, art. 5 – comma 3, che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, lo trasmette al Dipartimento Economia e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza e per il successivo inoltro, tramite Giunta Regionale, al Consiglio per la definitiva approvazione.

Il Dirigente del Settore Amministrativo

(Dott. Antonio Leuzzi)



Il Commissario Straordinario

(Dr.ssa Fulvia Michela Caligiuri)



Ai sensi della L.R. n° 8 del 04 febbraio 2002, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Il Responsabile dell'ufficio spesa
(Dr.ssa Rosamaria Sirianni)

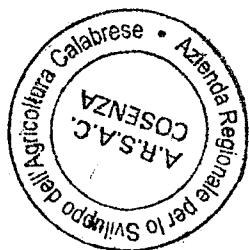
Il Responsabile ufficio Bilancio
(Dr. Salvatore Pace)

Il Dirigente del Settore Amministrativo
(Dott. Antonio Leuzzi)

Il Commissario Straordinario
(Dr.ssa Fulvia Michela Caligiuri)

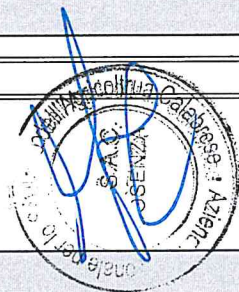
L'avviso di pubblicazione e notificazione del presente atto viene affisso all'albo dell'ARSAC dal

17 GEN. 2024 e fino al 31 GEN. 2024



**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	214.876,81	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	26.490,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	2.281.478,14	1.437.418,36	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		previsione di cassa	0,00	10.535.520,22		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.108.772,27	previsione di competenza	35.360.584,14	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00
			previsione di cassa	37.084.772,42	37.915.359,69		
20000 TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2.108.772,27	previsione di competenza	35.360.584,14	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00
			previsione di cassa	37.084.772,42	37.915.359,69		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.407.588,07	previsione di competenza	2.666.637,46	3.005.119,01	2.704.629,00	2.845.000,00
			previsione di cassa	5.896.142,13	6.412.707,08		
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			previsione di cassa	10.000,00	10.000,00		
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	66.382,01	previsione di competenza	790.000,00	790.000,00	790.000,00	790.000,00
			previsione di cassa	790.000,00	856.382,01		
30000 TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.473.970,08	previsione di competenza	3.466.637,46	3.805.119,01	3.504.629,00	3.645.000,00
			previsione di cassa	6.696.142,13	7.279.089,09		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	560.000,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	560.000,00	560.000,00		
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	129.172,94	previsione di competenza	4.677.805,76	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
			previsione di cassa	4.700.672,97	5.026.207,98		
40000 TOTALE TITOLO 4	Entrate in conto capitale	689.172,94	previsione di competenza	4.677.805,76	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
			previsione di cassa	5.260.672,97	5.586.207,98		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	52.576,85	previsione di competenza	7.650.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00
			previsione di cassa	7.670.603,49	8.902.576,85		
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	60.501,15	previsione di competenza	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			previsione di cassa	223.534,83	240.501,15		
90000 TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	113.078,00	previsione di competenza	7.830.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
			previsione di cassa	7.894.138,32	9.143.078,00		



TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE TITOLI		6.384.993,29	previsione di competenza previsione di cassa	51.335.027,36 56.935.725,84	53.538.741,47 59.923.734,76	52.172.319,94	50.355.740,32
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.384.993,29	previsione di competenza previsione di cassa	53.857.872,31 56.935.725,84	54.976.159,83 70.459.254,98	52.172.319,94	50.355.740,32

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

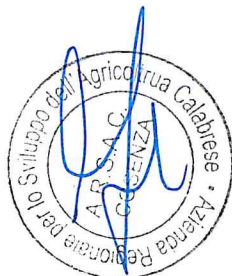


**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE(1)				0,00	0,00	0,00	0,00
<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO(2)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
<hr/>							
<i>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>							
<hr/>							
0101 PROGRAMMA 01	Organi istituzionali						
TITOLO 1	Spese correnti	2.766,00	previsione di competenza	276.811,77	283.000,00	283.000,00	283.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	281.154,74	285.766,00		
TOTALE PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	2.766,00	previsione di competenza	276.811,77	283.000,00	283.000,00	283.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	281.154,74	285.766,00		
0103 PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
TITOLO 1	Spese correnti	419.130,95	previsione di competenza	3.208.281,41	1.377.200,00	1.377.200,00	1.377.200,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.311.132,61	1.796.330,95		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	17.655,66	previsione di competenza	127.242,00	166.285,00	166.285,00	166.285,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	248.849,06	183.940,66		
TOTALE PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	436.786,61	previsione di competenza	3.335.523,41	1.543.485,00	1.543.485,00	1.543.485,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.559.981,67	1.980.271,61		
0104 PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
TITOLO 1	Spese correnti	73.171,50	previsione di competenza	550.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	550.000,00	373.171,50		
TOTALE PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	73.171,50	previsione di competenza	550.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	550.000,00	373.171,50		



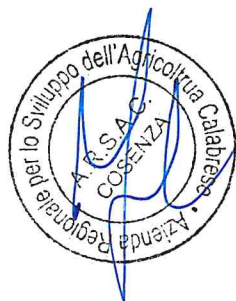
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0105 PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
TITOLO 1	Spese correnti	1.109,82	previsione di competenza	60.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	62.722,53	81.109,82		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	18.939,88	previsione di competenza	85.490,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	96.632,13	218.939,88		
TOTALE PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	20.049,70	previsione di competenza	145.490,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	159.354,66	300.049,70		
0108 PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi						
TITOLO 1	Spese correnti	15.360,04	previsione di competenza	80.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	99.367,50	145.360,04		
TOTALE PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	15.360,04	previsione di competenza	80.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	99.367,50	145.360,04		
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane						
TITOLO 1	Spese correnti	2.679.435,03	previsione di competenza	32.306.556,72	31.029.105,74	30.924.154,00	30.884.525,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	34.520.790,58	33.708.540,77		
TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	2.679.435,03	previsione di competenza	32.306.556,72	31.029.105,74	30.924.154,00	30.884.525,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	34.520.790,58	33.708.540,77		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.227.568,88	previsione di competenza	36.694.381,90	33.565.590,74	33.460.639,00	33.421.010,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	39.170.649,15	36.793.159,62		



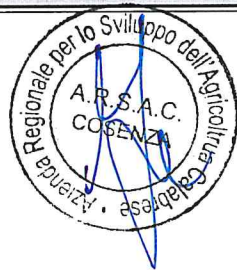
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<i>MISSIONE 07 Turismo</i>							
0701 PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
TITOLO 1	Spese correnti	990.291,71	previsione di competenza	756.400,00	767.990,61	758.900,00	758.900,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.232.695,76	1.758.282,32		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.502.311,98	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.810.000,00	1.512.311,98		
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.492.603,69	previsione di competenza	766.400,00	777.990,61	768.900,00	768.900,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.042.695,76	3.270.594,30		
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	2.492.603,69	previsione di competenza	766.400,00	777.990,61	768.900,00	768.900,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.042.695,76	3.270.594,30		



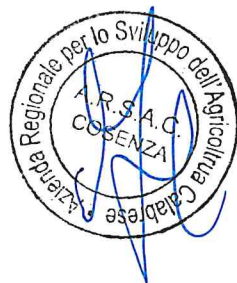
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<i>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>							
0904 PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato						
TITOLO 1	Spese correnti	9.500,79	previsione di competenza	1.247.500,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.273.238,10	1.439.500,79		
TOTALE PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato	9.500,79	previsione di competenza	1.247.500,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
04			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.273.238,10	1.439.500,79		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.500,79	previsione di competenza	1.247.500,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.273.238,10	1.439.500,79		



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<i>MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>							
1601 PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
TITOLO 1	Spese correnti	985.945,97	previsione di competenza	1.178.937,42	1.953.454,60	347.700,00	347.700,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.297.214,82	2.939.400,57		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	56.426,37	previsione di competenza	223.933,80	197.933,80	150.000,00	150.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	284.581,69	254.360,17		
TOTALE PROGRAMMA 01	<i>Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare</i>	1.042.372,34	previsione di competenza	1.402.871,22	2.151.388,40	497.700,00	497.700,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.581.796,51	3.193.760,74		
1603 PROGRAMMA 03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)						
TITOLO 1	Spese correnti	161.232,47	previsione di competenza	316.745,91	238.346,68	139.000,00	139.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	457.096,43	399.579,15		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	30.771,43	previsione di competenza	74.000,00	134.000,00	134.000,00	134.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	121.433,80	164.771,43		
TOTALE PROGRAMMA 03	<i>Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)</i>	192.003,90	previsione di competenza	390.745,91	372.346,68	273.000,00	273.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	578.530,23	564.350,58		
TOTALE MISSIONE 16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	1.234.376,24	previsione di competenza	1.793.617,13	2.523.735,08	770.700,00	770.700,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.160.326,74	3.758.111,32		



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<i>MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</i>						
2002 PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	686.420,00	684.390,00	684.390,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	686.420,00	684.390,00	
TOTALE PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	0,00	previsione di competenza	686.420,00	684.390,00	684.390,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	686.420,00	684.390,00	
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	780.122,68	6.437.418,36	5.500.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	780.122,68	6.437.418,36	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	1.056.379,14	527.035,04	527.690,94
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.056.379,14	527.035,04	
TOTALE PROGRAMMA 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza	1.836.501,82	6.964.453,40	6.027.690,94
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.836.501,82	6.964.453,40	
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza	2.522.921,82	7.648.843,40	6.712.080,94
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.522.921,82	7.648.843,40	



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
<i>MISSIONE 99</i>	<i>SERVIZI PER CONTO TERZI</i>							
9901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro							
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	582.272,30	previsione di competenza	7.830.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.612.178,98	9.612.272,30			
TOTALE PROGRAMMA 01	<i>Servizi per conto terzi - Partite di giro</i>	582.272,30	previsione di competenza	7.830.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.612.178,98	9.612.272,30			
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	582.272,30	previsione di competenza	7.830.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.612.178,98	9.612.272,30			
TOTALE MISSIONI		7.546.321,90	previsione di competenza	50.854.820,85	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32	50.355.740,32
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	59.782.010,55	62.522.481,73			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		7.546.321,90	previsione di competenza	50.854.820,85	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32	50.355.740,32
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	59.782.010,55	62.522.481,73			

- * Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
- (1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.
- (2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione.



**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	214.876,81	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	26.490,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	2.281.478,14	1.437.418,36	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		previsione di cassa	0,00	10.535.520,22		
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	2.108.772,27	previsione di competenza	35.360.584,14	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00
			previsione di cassa	37.084.772,42	37.915.359,69		
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	3.473.970,08	previsione di competenza	3.466.637,46	3.805.119,01	3.504.629,00	3.645.000,00
			previsione di cassa	6.696.142,13	7.279.089,09		
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	689.172,94	previsione di competenza	4.677.805,76	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
			previsione di cassa	5.260.672,97	5.586.207,98		
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	113.078,00	previsione di competenza	7.830.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
			previsione di cassa	7.894.138,32	9.143.078,00		
TOTALE TITOLI		6.384.993,29	previsione di competenza	51.335.027,36	53.538.741,47	52.172.319,94	50.355.740,32
			previsione di cassa	56.935.725,84	59.923.734,76		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.384.993,29	previsione di competenza	53.857.872,31	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32
			previsione di cassa	56.935.725,84	70.459.254,98		

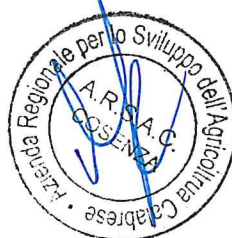
- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

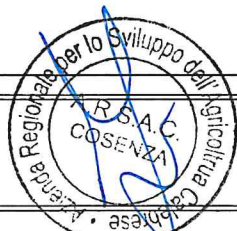
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	5.337.944,28	previsione di competenza	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.048.850,27		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.626.105,32	previsione di competenza	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.861.359,16		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	582.272,30	previsione di competenza	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.612.272,30		
TOTALE TITOLI		7.546.321,90	previsione di competenza	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	62.522.481,73		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		7.546.321,90	previsione di competenza	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	62.522.481,73		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



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

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	3.227.568,88	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	36.694.381,90 0,00 39.170.649,15	33.565.590,74 0,00 36.793.159,62	33.460.639,00 0,00 0,00	33.421.010,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 07	<i>Turismo</i>	2.492.603,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	766.400,00 0,00 5.042.695,76	777.990,61 0,00 3.270.594,30	768.900,00 0,00 0,00	768.900,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	9.500,79	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.247.500,00 0,00 1.273.238,10	1.430.000,00 0,00 1.439.500,79	1.430.000,00 0,00 0,00	1.430.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	1.234.376,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.793.617,13 0,00 3.160.326,74	2.523.735,08 0,00 3.758.111,32	770.700,00 0,00 0,00	770.700,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	<i>FONDI E ACCANTONAMENTI</i>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.522.921,82 0,00 2.522.921,82	7.648.843,40 0,00 7.648.843,40	6.712.080,94 0,00 0,00	4.935.130,32 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	<i>SERVIZI PER CONTO TERZI</i>	582.272,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	7.830.000,00 0,00 8.612.178,98	9.030.000,00 0,00 9.612.272,30	9.030.000,00 0,00 0,00	9.030.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONI		7.546.321,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	50.854.820,85 0,00 59.782.010,55	54.976.159,83 0,00 62.522.481,73	52.172.319,94 0,00 0,00	50.355.740,32 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		7.546.321,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	50.854.820,85 0,00 59.782.010,55	54.976.159,83 0,00 62.522.481,73	52.172.319,94 0,00 0,00	50.355.740,32 0,00 0,00



* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2024 - 2025 - 2026**

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	10.535.520,22								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		1.437.418,36	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 1 - Spese correnti	50.048.850,27	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	37.915.359,69	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.279.089,09	3.805.119,01	3.504.629,00	3.645.000,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.586.207,98	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.861.359,16	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	50.780.656,76	44.508.741,47	43.142.319,94	41.325.740,32	TOTALE SPESE FINALI	52.910.209,43	45.946.159,83	43.142.319,94	41.325.740,32
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.143.078,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.612.272,30	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
<i>Totale titoli</i>	59.923.734,76	53.538.741,47	52.172.319,94	50.355.740,32	<i>Totale titoli</i>	62.522.481,73	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.459.254,98	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	62.522.481,73	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32
Fondo di cassa finale presunto	7.936.773,25								

- (1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese



**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2024-2025-2026**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	1.437.418,36	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.611.706,43	37.724.629,00	37.865.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		-3.661.781,20	-4.229.715,00	-2.300.455,32
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo progressivo derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		3.661.781,20	4.229.715,00	2.300.455,32
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)

		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
A) Equilibrio di parte corrente		-3.661.781,20	-4.229.715,00	-2.300.455,32
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-3.661.781,20	-4.229.715,00	-2.300.455,32



(*) Indicare gli anni di riferimento 2024, 2025 e 2026.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa

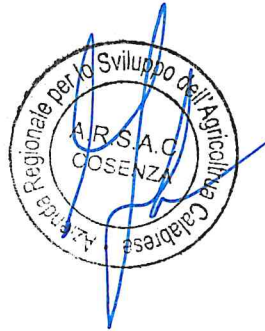


BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 (da allegare al bilancio di previsione - solo Regioni a statuto ordinario fino all'esercizio 2020)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.805.119,01	3.504.629,00	3.645.000,00
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		-1.437.418,36	0,00	0,00

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	2.281.478,14
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	241.366,81
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	47.956.967,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	45.386.738,47
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	5.093.074,10
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	5.093.074,10

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		3.535.324,80
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		237.418,36
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		1.200.000,00
	B) Totale parte accantonata	4.972.743,16
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	120.330,94
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

(5) Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022 incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

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

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



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

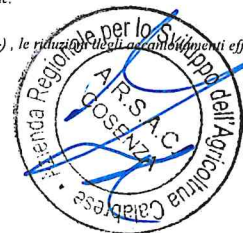
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N-1 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N-1	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto N-1 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	0	0	-	-	-
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		-	0	0	-	-	-
Fondo contezioso							
U0700410501		281.478,14			- 44.059,78	237.418,36	237.418,36
Totale Fondo contezioso		281.478,14	0	0	- 44.059,78	237.418,36	237.418,36
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
U0700410101		686.420,00			- 2.030,00	684.390,00	684.390,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		686.420,00	0	0	- 2.030,00	684.390,00	684.390,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	0	0	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
U0700410601		1.000.000,00	1.000.000			500.000,00	500.000,00
U0700411001		1.000.000,00	-838530,2		161.469,80	538.530,20	700.000,00
Totale Altri accantonamenti		2.000.000,00	-1838530,2	0	161.469,80	1.038.530,20	1.200.000,00
Totale		2.967.898,14	-1838530,2	0	161.469,80	1.960.338,56	2.121.808,36

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

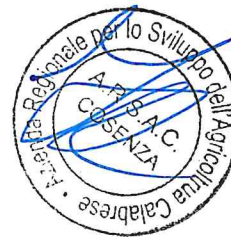


ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2024	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

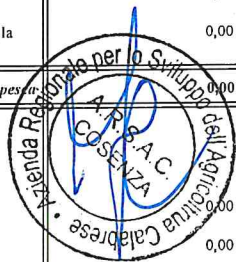
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0,00	0,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) + (g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



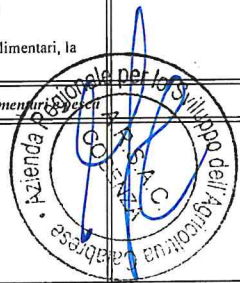
MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) + (g)
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) + (g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



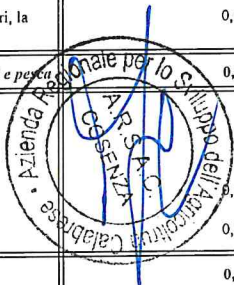
MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) + (g)
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) + (g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) + (g)
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.



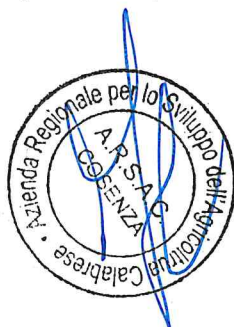
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.806.587,42	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.806.587,42	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.970.879,01	684.390,00	684.390,00	23,04%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	790.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.770.879,01	684.390,00	684.390,00	18,15%
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.897.035,04	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.897.035,04	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	44.474.501,47	684.390,00	684.390,00	1,54%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	39.577.466,43	684.390,00	684.390,00	1,73%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.897.035,04	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.220.000,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	34.220.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.704.629,00	684.390,00	684.390,00	25,30%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	790.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.504.629,00	684.390,00	684.390,00	19,53%
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.417.690,94	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	5.417.690,94	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	43.142.319,94	684.390,00	684.390,00	1,59%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	37.724.629,00	684.390,00	684.390,00	1,81%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	5.417.690,94	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.



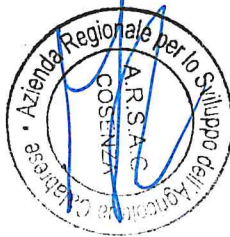
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.220.000,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	34.220.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.845.000,00	684.390,00	684.390,00	24,06%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	790.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.645.000,00	684.390,00	684.390,00	18,78%
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.460.740,32	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.460.740,32	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	41.325.740,32	684.390,00	684.390,00	1,66%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	37.865.000,00	684.390,00	684.390,00	1,81%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.460.740,32	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.





ELENCO CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali				
U0100110101	Risorse Autonome INDENNITA'DI CARICA ORGANI STATUTARI	140.000,00	140.000,00	140.000,00
U0100210701	Risorse Autonome INDENNITA'DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI E TRASFERIMENTI	111.000,00	111.000,00	111.000,00
U1101010401	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE ORGANI STATUTARI	32.000,00	32.000,00	32.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0101		283.000,00	283.000,00	283.000,00
PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
U0100212601	Risorse Autonome SPESE PER LA SICUREZZA DEI DIPENDENTI SUL LUOGO DI LAVORO A NORMA DEL D.L.626/94	80.000,00	80.000,00	80.000,00
U0100410301	Risorse Autonome SPESE TELEFONIA FISSA (SPESE OBBLIGATORIE)	340.000,00	340.000,00	340.000,00
U0100410501	Risorse Autonome SPESE PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DEI VEICOLI IN DOTAZIONE ALL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
U0100410502	Risorse Autonome SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER I VEICOLI IN DOTAZIONE ALL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
U0100410601	Risorse Autonome SPESE PER LA PUBBLICAZIONE DEI BANDI DI GARA SU QUOTIDIANI NAZIONALI E REGIONALI (SPESE OBBLIGATORIE)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U0100710301	Risorse Autonome SPESE CONTRATTUALI ED ONERI A CARICO DELL'AZIENDA PER REGISTRAZIONE E NOTIFICA ATTI (SPESE OBBLIGATORIE)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U1203010901	Risorse Autonome SPESE PER POLIZZE ASSICURATIVE (SPESE OBBLIGATORIE)	240.000,00	240.000,00	240.000,00
U1203011101	Risorse Autonome SPESE BANCARIE, POSTALI E TELEGRAFICHE (SPESE OBBLIGATORIE)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
U1203011301	Risorse Autonome SPESE PER ENERGIA ELETTRICA , ACQUA E RISCALDAMENTO (SEPSE OBBLIGATORIE)	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0103		1.169.500,00	1.169.500,00	1.169.500,00
PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
U0100710501	Risorse Autonome IMPOSTE, TASSE E CANONI (SPESE OBBLIGATORIE)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0104		300.000,00	300.000,00	300.000,00
PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
U1203011201	Risorse Autonome SPESE PER FITTO LOCALI E CONDOMINIALI (SPESE OBBLIGATORIE)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0105		20.000,00	20.000,00	20.000,00
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi				
U0100510101	Risorse Autonome GESTIONE E MANUTENZIONE RETE INFORMATICA	130.000,00	130.000,00	130.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0108		130.000,00	130.000,00	130.000,00

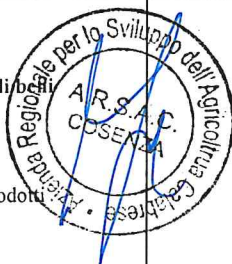


MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane				
U0100210101	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER LE COMPETENZE FISSE DEL PERSONALE DI RUOLO (SPESE OBBLIGATORIE)	7.832.808,00	7.832.808,00	7.832.808,00
U0100210901	<i>Risorse Autonome</i> INDENNITA'DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI E TRASFERIMENTI IMPIANTI - CSD- EX ESAC IMPRESA	160.000,00	0,00	0,00
U0100211401	<i>Risorse Autonome</i> FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' (ART. 15 CCNL) (SPESE OBBLIGATORIE)	300.000,00	300.000,00	300.000,00
U0100211501	<i>Risorse Autonome</i> INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI CORRISPOSTI AL PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
U0100211601	<i>Risorse Autonome</i> SPESE ACQUISTO DI BUONI MENSA A FAVORE DEI DIPENDENTI (SPESE OBBLIGATORIE)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
U0100212401	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AL PERSONALE DIPENDENTE DI RUOLO (SPESE OBBLIGATORIE)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U1201012801	<i>Risorse Autonome</i> RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE (SPESE OBBLIGATORIE)	45.346,00	45.346,00	45.346,00
U1201012901	<i>Risorse Autonome</i> CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'AZIENDA SU COMPETENZE PERSONALE DI RUOLO	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
U1201013001	<i>Risorse Autonome</i> VERSAMENTO IRAP SU COMPETENZE PERSONALE ARSAC	700.000,00	700.000,00	660.371,00
U1201020101	<i>Risorse Autonome</i> COMPETENZE ED ONERI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO LE DIVERSE STRUTTURE ARSAC	13.444.951,74	13.500.000,00	13.500.000,00
U1201020102	<i>Risorse Autonome</i> CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO LA DIVERSE STRUTTURE ARSAC	4.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0110		30.054.105,74	29.949.154,00	29.909.525,00
TOTALE MISSIONE 01		31.956.605,74	31.851.654,00	31.812.025,00
TOTALE GENERALE		31.956.605,74	31.851.654,00	31.812.025,00

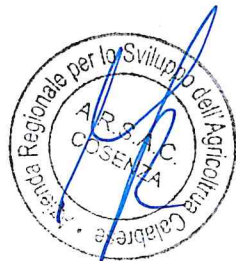


**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024-2025-2026**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>						
2010100	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.806.587,42	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00	34.220.000,00	34.220.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	47.000,00	47.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	35.759.587,42	35.759.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00	34.220.000,00	34.220.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.806.587,42	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00	34.220.000,00	34.220.000,00
	<i>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</i>						
3010000	TIPOLOGIA: 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.005.119,01	3.005.119,01	2.704.629,00	2.704.629,00	2.845.000,00	2.845.000,00
3010100	Vendita di beni	1.318.000,00	1.318.000,00	1.318.000,00	1.318.000,00	1.318.000,00	1.318.000,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.437.119,01	1.437.119,01	1.136.629,00	1.136.629,00	1.277.000,00	1.277.000,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
3030000	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3030300	Altri interessi attivi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3050000	TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	790.000,00	790.000,00	790.000,00	790.000,00	790.000,00	790.000,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c	790.000,00	790.000,00	790.000,00	790.000,00	790.000,00	790.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.805.119,01	3.805.119,01	3.504.629,00	3.504.629,00	3.645.000,00	3.645.000,00
	<i>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</i>						
4040000	TIPOLOGIA: 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.897.035,04	4.897.035,04	5.417.690,94	5.417.690,94	3.460.740,32	3.460.740,32
4040100	Alienazioni di beni materiali	3.147.035,04	3.147.035,04	3.717.690,94	3.717.690,94	1.810.740,32	1.810.740,32
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	1.750.000,00	1.750.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.897.035,04	4.897.035,04	5.417.690,94	5.417.690,94	3.460.740,32	3.460.740,32

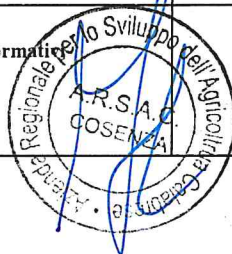


TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	<i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
9010000	TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	8.850.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00
9010100	Altre ritenute	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
9020000	TIPOLOGIA: 200 Entrate per conto terzi	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
	TOTALE TITOLI	53.538.741,47	53.538.741,47	52.172.319,94	52.172.319,94	50.355.740,32	50.355.740,32

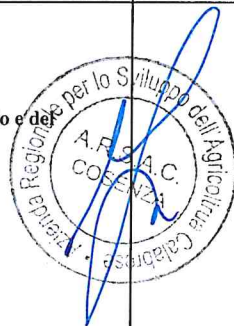


**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

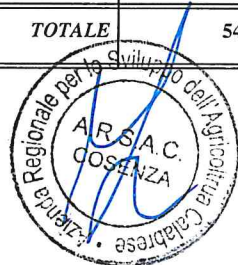
MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 01 - Organi istituzionali						
101	Redditi da lavoro dipendente	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	251.000,00	251.000,00	251.000,00	251.000,00	251.000,00	251.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	283.000,00	283.000,00	283.000,00	283.000,00	283.000,00	283.000,00
	PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
101	Redditi da lavoro dipendente	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.057.200,00	1.057.200,00	1.057.200,00	1.057.200,00	1.057.200,00	1.057.200,00
110	Altre spese correnti	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
202	Investimenti fissi lordi	166.285,00	166.285,00	166.285,00	166.285,00	166.285,00	166.285,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	1.543.485,00	1.543.485,00	1.543.485,00	1.543.485,00	1.543.485,00	1.543.485,00
	PROGRAMMA 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
04	TOTALE PROGRAMMA 04	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	PROGRAMMA 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
103	Acquisto di beni e servizi	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
202	Investimenti fissi lordi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
05	TOTALE PROGRAMMA 05	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
	PROGRAMMA 08 - Statistica e sistemi informatici						
103	Acquisto di beni e servizi	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
08	TOTALE PROGRAMMA 08	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00



MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101	Redditi da lavoro dipendente	30.164.105,74	30.164.105,74	30.219.154,00	30.219.154,00	30.219.154,00	30.219.154,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	660.371,00	660.371,00
103	Acquisto di beni e servizi	165.000,00	165.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10	TOTALE PROGRAMMA 10	31.029.105,74	31.029.105,74	30.924.154,00	30.924.154,00	30.884.525,00	30.884.525,00
01	TOTALE MISSIONE 01	33.565.590,74	33.565.590,74	33.460.639,00	33.460.639,00	33.421.010,00	33.421.010,00
	Turismo						
	PROGRAMMA 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo						
103	Acquisto di beni e servizi	367.990,61	367.990,61	358.900,00	358.900,00	358.900,00	358.900,00
104	Trasferimenti correnti	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
202	Investimenti fissi lordi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	777.990,61	777.990,61	768.900,00	768.900,00	768.900,00	768.900,00
07	TOTALE MISSIONE 07	777.990,61	777.990,61	768.900,00	768.900,00	768.900,00	768.900,00
	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
	PROGRAMMA 04 - Servizio idrico integrato						
103	Acquisto di beni e servizi	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
04	TOTALE PROGRAMMA 04	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
09	TOTALE MISSIONE 09	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00
	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	PROGRAMMA 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
103	Acquisto di beni e servizi	1.921.254,60	1.921.254,60	335.500,00	335.500,00	335.500,00	335.500,00
104	Trasferimenti correnti	32.200,00	32.200,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00
202	Investimenti fissi lordi	197.933,80	197.933,80	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	2.151.388,40	2.151.388,40	497.700,00	497.700,00	497.700,00	497.700,00



MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	PROGRAMMA 03 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)						
103	Acquisto di beni e servizi	238.346,68	238.346,68	139.000,00	139.000,00	139.000,00	139.000,00
202	Investimenti fissi lordi	134.000,00	134.000,00	134.000,00	134.000,00	134.000,00	134.000,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	372.346,68	372.346,68	273.000,00	273.000,00	273.000,00	273.000,00
16	TOTALE MISSIONE 16	2.523.735,08	2.523.735,08	770.700,00	770.700,00	770.700,00	770.700,00
	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 02 - Fondo svalutazione crediti						
110	Altre spese correnti	684.390,00	684.390,00	684.390,00	684.390,00	684.390,00	684.390,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	684.390,00	684.390,00	684.390,00	684.390,00	684.390,00	684.390,00
	PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
110	Altre spese correnti	6.437.418,36	6.437.418,36	5.500.000,00	5.500.000,00	3.750.740,32	3.750.740,32
205	Altre spese in conto capitale	527.035,04	527.035,04	527.690,94	527.690,94	500.000,00	500.000,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	6.964.453,40	6.964.453,40	6.027.690,94	6.027.690,94	4.250.740,32	4.250.740,32
20	TOTALE MISSIONE 20	7.648.843,40	7.648.843,40	6.712.080,94	6.712.080,94	4.935.130,32	4.935.130,32
	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
99	TOTALE MISSIONE 99	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
	TOTALE	54.976.159,83	54.976.159,83	52.172.319,94	52.172.319,94	50.355.740,32	50.355.740,32



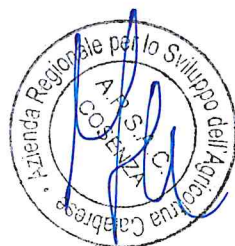
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	110	100
01	<i>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>						
01	Organi istituzionali	32.000,00		251.000,00			283.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	80.000,00		1.057.200,00		240.000,00	1.377.200,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		300.000,00				300.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			80.000,00			80.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			130.000,00			130.000,00
10	Risorse umane	30.164.105,74	700.000,00	165.000,00			31.029.105,74
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	30.276.105,74	1.000.000,00	1.683.200,00		240.000,00	33.199.305,74
07	<i>MISSIONE 07 - Turismo</i>						
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			367.990,61	400.000,00		767.990,61
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo			367.990,61	400.000,00		767.990,61
09	<i>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
04	Servizio idrico integrato			1.430.000,00			1.430.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			1.430.000,00			1.430.000,00
16	<i>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			1.921.254,60	32.200,00		1.953.454,60
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)			238.346,68			238.346,68
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			2.159.601,28	32.200,00		2.191.801,28
20	<i>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</i>						
02	Fondo svalutazione crediti					684.390,00	684.390,00
03	Altri fondi					6.437.418,36	6.437.418,36
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					7.121.808,36	7.121.808,36
	TOTALE MACROAGGREGATI	30.276.105,74	1.000.000,00	5.640.791,89	432.200,00	7.361.808,36	44.710.905,99



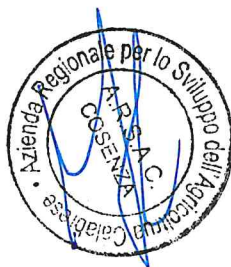
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	110	100
01	<i>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>						
01	Organi istituzionali	32.000,00		251.000,00			283.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	80.000,00		1.057.200,00		240.000,00	1.377.200,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		300.000,00				300.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			80.000,00			80.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			130.000,00			130.000,00
10	Risorse umane	30.219.154,00	700.000,00	5.000,00			30.924.154,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	30.331.154,00	1.000.000,00	1.523.200,00		240.000,00	33.094.354,00
07	<i>MISSIONE 07 - Turismo</i>						
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			358.900,00	400.000,00		758.900,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo			358.900,00	400.000,00		758.900,00
09	<i>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
04	Servizio idrico integrato			1.430.000,00			1.430.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			1.430.000,00			1.430.000,00
16	<i>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			335.500,00	12.200,00		347.700,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)			139.000,00			139.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			474.500,00	12.200,00		486.700,00
20	<i>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</i>						
02	Fondo svalutazione crediti					684.390,00	684.390,00
03	Altri fondi					5.500.000,00	5.500.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					6.184.390,00	6.184.390,00
TOTALE MACROAGGREGATI		30.331.154,00	1.000.000,00	3.786.600,00	412.200,00	6.424.390,00	41.954.344,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	110	100
01	<i>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>						
01	Organi istituzionali	32.000,00		251.000,00			283.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	80.000,00		1.057.200,00		240.000,00	1.377.200,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		300.000,00				300.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			80.000,00			80.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			130.000,00			130.000,00
10	Risorse umane	30.219.154,00	660.371,00	5.000,00			30.884.525,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	30.331.154,00	960.371,00	1.523.200,00		240.000,00	33.054.725,00
07	<i>MISSIONE 07 - Turismo</i>						
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			358.900,00	400.000,00		758.900,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo			358.900,00	400.000,00		758.900,00
09	<i>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
04	Servizio idrico integrato			1.430.000,00			1.430.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			1.430.000,00			1.430.000,00
16	<i>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			335.500,00	12.200,00		347.700,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)			139.000,00			139.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			474.500,00	12.200,00		486.700,00
20	<i>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</i>						
02	Fondo svalutazione crediti					684.390,00	684.390,00
03	Altri fondi					3.750.740,32	3.750.740,32
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					4.435.130,32	4.435.130,32
TOTALE MACROAGGREGATI		30.331.154,00	960.371,00	3.786.600,00	412.200,00	4.675.130,32	40.165.455,32



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale
		202	205	200
01	<i>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	166.285,00		166.285,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	200.000,00		200.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	366.285,00		366.285,00
07	<i>MISSIONE 07 - Turismo</i>			
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	10.000,00		10.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	10.000,00		10.000,00
16	<i>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>			
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	197.933,80		197.933,80
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	134.000,00		134.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	331.933,80		331.933,80
20	<i>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</i>			
03	Altri fondi		527.035,04	527.035,04
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		527.035,04	527.035,04
	TOTALE MACROAGGREGATI	708.218,80	527.035,04	1.235.253,84



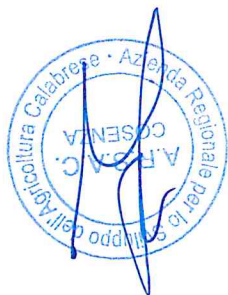
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale
		202	205	200
01	<i>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	166.285,00		166.285,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	200.000,00		200.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	366.285,00		366.285,00
07	<i>MISSIONE 07 - Turismo</i>			
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	10.000,00		10.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	10.000,00		10.000,00
16	<i>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>			
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	150.000,00		150.000,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	134.000,00		134.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	284.000,00		284.000,00
20	<i>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</i>			
03	Altri fondi		527.690,94	527.690,94
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		527.690,94	527.690,94
	TOTALE MACROAGGREGATI	660.285,00	527.690,94	1.187.975,94



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale
		202	205	200
01	<i>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	166.285,00		166.285,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	200.000,00		200.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	366.285,00		366.285,00
07	<i>MISSIONE 07 - Turismo</i>			
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	10.000,00		10.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	10.000,00		10.000,00
16	<i>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>			
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	150.000,00		150.000,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	134.000,00		134.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	284.000,00		284.000,00
20	<i>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</i>			
03	Altri fondi		500.000,00	500.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		500.000,00	500.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	660.285,00	500.000,00	1.160.285,00



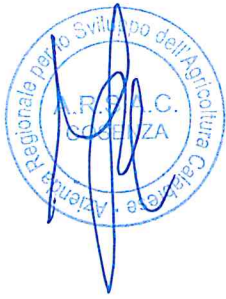
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	



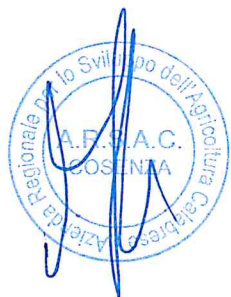
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	



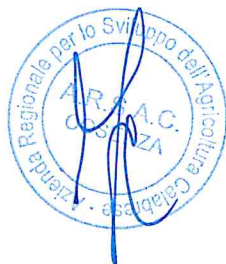
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	<i>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</i>		
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	9.030.000,00	9.030.000,00
	<i>TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</i>	<i>9.030.000,00</i>	<i>9.030.000,00</i>
	<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>	<i>9.030.000,00</i>	<i>9.030.000,00</i>



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	9.030.000,00	9.030.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	9.030.000,00	9.030.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	9.030.000,00	9.030.000,00



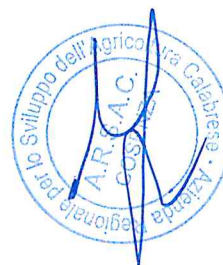
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	9.030.000,00	9.030.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	9.030.000,00	9.030.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	9.030.000,00	9.030.000,00



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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	30.276.105,74	30.276.105,74	30.331.154,00	30.331.154,00	30.331.154,00	30.331.154,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	960.371,00	960.371,00
103	Acquisto di beni e servizi	5.640.791,89	5.640.791,89	3.786.600,00	3.786.600,00	3.786.600,00	3.786.600,00
104	Trasferimenti correnti	432.200,00	432.200,00	412.200,00	412.200,00	412.200,00	412.200,00
110	Altre spese correnti	7.361.808,36	7.361.808,36	6.424.390,00	6.424.390,00	4.675.130,32	4.675.130,32
100	TOTALE TITOLO 1	44.710.905,99	44.710.905,99	41.954.344,00	41.954.344,00	40.165.455,32	40.165.455,32
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi	708.218,80	708.218,80	660.285,00	660.285,00	660.285,00	660.285,00
205	Altre spese in conto capitale	527.035,04	527.035,04	527.690,94	527.690,94	500.000,00	500.000,00
200	TOTALE TITOLO 2	1.235.253,84	1.235.253,84	1.187.975,94	1.187.975,94	1.160.285,00	1.160.285,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
	TOTALE	54.976.159,83	54.976.159,83	52.172.319,94	52.172.319,94	50.355.740,32	50.355.740,32



**BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
ENTRATA**

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
E2301001301	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO "VALORIZZAZIONE DELLE FILERE TIPICHE DI FRUTTO A GUSCIO E FRESCA TRASFORMATA AD ALTO VALORE AGGIUNTO" - VALTIFRU 4.0	91.000,00	91.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		91.000,00	91.000,00	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E2101012001	Risorse Autonome FINANZIAMENTO REGIONALE PER LAVORO FLESSIBILE LSU-LPU	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E2101012101	Risorse Autonome CONVENZIONE DIPARTIMENTO AGRICOLTURA E RISORSE AGROALIMENTARI PER IL SERVIZIO FITOSANITARIO E ARSAC	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
E2101012501	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO INTERREG AGRIRENAISSANCE (DECRETO DDG 16349 DEL 28-12-2018)	89.442,30	89.442,30	0,00	0,00	0,00
E2101012701	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO RACCOLTA ED ELABORAZIONE SISTEMATICA DEI DATI AGROMETEO-CLIMATICI	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
E2101012801	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO RIPOPOLAMENTO DELLE ACQUE INTERNE DELLA REGIONE CALABRIA	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00
E2101012901	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA CARTOGRAFIA DEL COMPARTO ITTICO DELLA REGIONE CALABRIA	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
E2101013201	Risorse Vincolate (Capitolo: U3102023701; U3102023702; U3102023703) FINANZIAMENTO PROGETTO GREEN SKILLS FOR A SUSTAINABLE DEVELOPMENT - GREENLAND	104.343,74	104.343,74	0,00	0,00	0,00
E2101013301	Risorse Autonome FINANZIAMENTO CONVEZIONE REG. CALABRIA - ARSAC PER CONVENZIONE MIS. 14 - BENESSERE ANIMALE D.D.G. 9646/2021	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00
E2101013401	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO "CONCOURS MONDIAL DE BRUXELLES 2022" DPGR 1326 DEL 11/02/2022	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
E2301000401	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO PSR MISURA 124 PROGETTO PRO.VA.LI E PIF FICO ESSICATO DEL COSENTINO	9.899,98	9.899,98	0,00	0,00	0,00
E2301000900	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO MISURA 214 AZIONE 6 PSR CALABRIA TUTELA DEL PATRIMONIO GENETICO AUTOCTONO	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
E2301001001	Risorse Autonome PROTOCOLLO D'INTESA ARSAC E ARCEA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA	240.000,00	360.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		1.041.186,02	1.261.186,02	220.000,00	220.000,00	220.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		1.132.186,02	1.352.186,02	220.000,00	220.000,00	220.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		1.132.186,02	1.352.186,02	220.000,00	220.000,00	220.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
CATEGORIA 100 - Vendita di beni						



CENTRO DI RESPONSABILITA': -

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
E3030100201	Risorse Autonome ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI RURALI	3.368.081,03	4.168.081,03	800.000,00	800.000,00	800.000,00
E4070100501	Risorse Autonome CESSIONE DI DIRITTI REALI SU IMPIANTI EOLICI	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE CATEGORIA 100 - Vendita di beni		3.368.081,03	4.348.081,03	980.000,00	980.000,00	980.000,00
CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
E3030100101	Risorse Autonome PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE IMPIANTI DI RISALITA LORICA E CAMIGLIATELLO SILANO	20.000,00	820.000,00	800.000,00	659.629,00	800.000,00
E3202000401	Risorse Autonome CONTRIBUTO DA PARTE DELLE AZIENDE PER LA VERIFICA DELL'EFFICIENZA DELLE MACCHINE IRRORATRICI	575,00	35.575,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
TOTALE CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		20.575,00	855.575,00	835.000,00	694.629,00	835.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		3.388.656,03	5.203.656,03	1.815.000,00	1.674.629,00	1.815.000,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c						
E0320010201	Risorse Autonome ENTRATE DIVERSE CORRENTI	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c		0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		3.388.656,03	5.253.656,03	1.865.000,00	1.724.629,00	1.865.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti						
CATEGORIA 100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche						
E2101013501	Risorse Autonome FINANZIAMENTO DELLA REVISIONE GENERALE VENTENNALE DELLA CABINOVIA VCOI DI CAMIGLIATELLO SILANO Decreto Dirigenziale 1783 del 23/02/2022	560.000,00	560.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		560.000,00	560.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti		560.000,00	560.000,00	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
CATEGORIA 100 - Alienazioni di beni materiali						
E4070100101	Risorse Autonome ALIENAZIONE FABBRICATI GESTIONE LIQUIDATORIA	10.958,82	2.507.993,86	2.497.035,04	3.017.690,94	1.110.740,32
E4070100601	Risorse Autonome RATE FABBRICATI E TERRENI EXTRAAGRICOLI	118.214,12	768.214,12	650.000,00	700.000,00	700.000,00
TOTALE CATEGORIA 100 - Alienazioni di beni materiali		129.172,94	3.276.207,98	3.147.035,04	3.717.690,94	1.810.740,32
CATEGORIA 200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti						
E0410020401	Risorse Autonome ENTRATE DERIVANTI DA ESPROPRI DI BENI DI ARSSA GESTIONE STRALCIO	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	250.000,00
E4070100201	Risorse Autonome ALIENAZIONE TERRENI GESTIONE LIQUIDATORIA	0,00	550.000,00	550.000,00	500.000,00	500.000,00
E4070100301	Risorse Autonome INCASSO RATE TERRENI DA ASSEGNATARI	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
TOTALE CATEGORIA 200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		0,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.700.000,00	1.650.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		129.172,94	5.026.207,98	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		689.172,94	5.586.207,98	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32

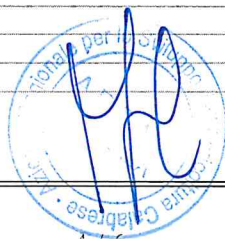


CENTRO DI RESPONSABILITA': -							
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro							
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro							
CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro							
E0630010801	Risorse Autonome	0,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
ENTRATE PER CONTO TERZI							
E0630011301	Risorse Autonome	52.576,85	302.576,85	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
SISTEMAZIONE CONTABILE DELLE SPESE SOSTENUTE DAGLI ECONOMI CASSIERI							
E0630011401	Risorse Autonome	0,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
PARTITE IN SOSPESO							
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro		52.576,85	1.802.576,85	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		52.576,85	1.802.576,85	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi							
CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi							
E0630011201	Risorse Autonome	60.501,15	240.501,15	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
INCASSO DI ANNUALITA' DI AMMORTAMENTO DOVUTE DA ASSEGNATARI DI TERRENI ACQUISTATI CON FONDI DELL'EX CASSA PER LA FORMAZIONE DELLA PROPRIETA' CONTADINA							
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi		60.501,15	240.501,15	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi		60.501,15	240.501,15	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		113.078,00	2.043.078,00	1.930.000,00	1.930.000,00	1.930.000,00	1.930.000,00
TOTALE -		5.323.092,99	14.235.128,03	8.912.035,04	9.292.319,94	9.292.319,94	7.475.740,32



CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA -						
E0000000101	PRESUNTA GIACENZA DI CASSA	0,00	10.535.520,22	0,00	0,00	0,00
E0000000201	PRESUNTO A VANZO FINANZIARIO	0,00	1.437.418,36	1.437.418,36	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		0,00	11.972.938,58	1.437.418,36	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	11.972.938,58	1.437.418,36	0,00	0,00
TOTALE TITOLO -		0,00	11.972.938,58	1.437.418,36	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
E0110010601	Risorse Autonome	0,00	47.000,00	47.000,00	0,00	0,00
E2101014001	AGROBIOCAL - AGRO BIODIVERSITA' CALABRESE Risorse Autonome Finanziamento progetto valorizzazione archivio storico	218.838,31	218.838,31	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		218.838,31	265.838,31	47.000,00	0,00	0,00
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0110010101	Risorse Autonome CONTRIBUTO ORDINARIO (ART.12 COMMA 1 L.R. 66/2012)	0,00	33.000.000,00	33.000.000,00	33.000.000,00	33.000.000,00
E0110010201	Risorse Autonome CONTRIBUTO PER SALARIO ACCESSORIO PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
E0110010501	Risorse Autonome FINAZIAMENTO PROGETTO BIODIVERSITA' AGRARIA - SVILUPPO E IDENTITA' REGIONALE	2,36	2,36	0,00	0,00	0,00
E2101012301	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO "AZIONI PER LA PROMOZIONE DELLE PRODUZIONI AGROALIMENTARI DI QUALITA' E BIOLOGICHE DELLA CALABRIA"	535.000,00	2.035.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
E2101013101	Risorse Autonome CONVENZIONE ARSAC e DIPARTIMENTO AGRICOLTURA SERVIZIO FITOSANITARIO	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00
E2101013601	Risorse Vincolate (Capitolo: U3102024101) FINANZIAMENTO PROGETTO "MENSE SCOLASTICHE BIOLOGICHE - ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E DI EDUCAZIONE ALIMENTARE IN MATERIA DI AGRICOLTURA BIOLOGICA "	268,44	24.855,86	24.587,42	0,00	0,00
E2101013901	Risorse Vincolate (Capitolo: U3102024701; U3102024702) FINANZIAMENTO PROGETTO " BIODIVERSITA' DI INTERESSE AGRICOLO E ALIMENTARE"	2.477,14	2.477,14	0,00	0,00	0,00
E2101014101	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO RECUPERO TROTA AUTOCTONA FARIO	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		757.747,94	36.297.335,36	35.539.587,42	34.000.000,00	34.000.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		976.586,25	36.563.173,67	35.586.587,42	34.000.000,00	34.000.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		976.586,25	36.563.173,67	35.586.587,42	34.000.000,00	34.000.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
CATEGORIA 100 - Vendita di beni						
E0310010401	Risorse Autonome PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI CENTRI SPERIMENTALI DIMOSTRATIVI	5.856,56	335.856,56	330.000,00	330.000,00	330.000,00

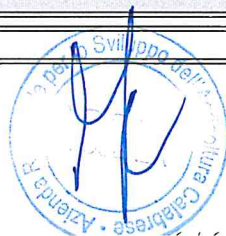


CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
E0310012401	Risorse Autonome	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	ENTRATE PER FINANZIAMENTO PROGETTO FRAGOLA					
	TOTALE CATEGORIA 100 - Vendita di beni	5.856,56	343.856,56	338.000,00	338.000,00	338.000,00
	CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi					
E0310010501	Risorse Autonome	2.130,00	32.130,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI LABORATORI DI ANALISI					
E0310010801	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	quote di iscrizione per partecipazione corso consulenti fitosanitari DGR N. 261 /2018 PUNTO 2.2					
E0310011101	Risorse Autonome	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	QUOTE ISCRIZIONE PER PARTECIPAZIONE CORSO PER ASSAGGIATORI DI OLIO					
E0310011301	Risorse Autonome	1.291,96	11.962,61	10.670,65	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO FILIERA AGRUMICOLA- COMPETITIVITA' E SOSTENIBILITA' DELLE PRODUZIONI AGRUMICOLE CALABRESI					
E0310011401	Risorse Autonome	0,00	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO FILIERA AGROTESSILE DI CALABRIA					
E0310011501	Risorse Autonome	2.938,34	2.938,34	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO " ALIAS" TECNICHE DI TOSATURA DEI VELLI DI LANA					
E0310011601	Risorse Autonome	0,00	38.903,00	38.903,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO PATATA DELLA SILA 4.0					
E0310011801	Risorse Autonome	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00
	PROGETO TOTAL AGRI MANAGMENT					
E0310011901	Risorse Autonome	170,65	6.000,00	5.829,35	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO CARATTERIZZAZIONE DI RISORSE MICROBICHE AUTOCTONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' E SICUREZZA DEI VINI CALABRESI (MICROVICAL)					
E0310012001	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO PER LA VALORIZZAZIONE DELLA QUALITA' DELLE PRODUZIONI VITIVINICOLE (VAL.COS)					
E0310012101	Risorse Autonome	6.544,53	15.020,54	8.476,01	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROTOCOLLI PER IL RECUPERO, LA CARATTERIZZAZIONE VARIETALE, LA VALUTAZIONE NUTRACEUTICA, LA TUTELA MICROBICA PER LO SVILUPPO DI FILIERE CEREALICOLE TRADIZIONALI CALABRESI (RE.CER.CAL.)					
E0310012201	Risorse Autonome	0,00	34.240,00	34.240,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PARTENARIATO PROGETO INTRECCI DI VITA 2.0 - FONDAZIONE CON IL SUD/ENELCUORE					
E0310012301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALL'ORGANIZZAZIONE CORSI DI FORMAZIONE GESTITI DALL'ARSAC					
E0320010401	Risorse Autonome	0,00	200.000,00	200.000,00	180.000,00	180.000,00
	INCASSO SOMME PER ISTRUTTORIA PRATICHE ASSEGNATARI - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA					
E3040100101	Risorse Autonome	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEL CAMPING LORICA					
	TOTALE CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	13.075,48	615.194,49	602.119,01	442.000,00	442.000,00
	CATEGORIA 300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni					
E0310010101	Risorse Autonome	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	CANONI DERIVANTI DALL'AMMINISTRAZIONE DI BENI PATRIMONIALI ARSSA GESTIONE STRALCIO					
	TOTALE CATEGORIA 300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.932,04	1.209.051,05	1.190.119,01	1.030.000,00	1.030.000,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi						
CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi						
E0310010301	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
INTERESSI ATTIVI						
TOTALE CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi		0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c						
E0310011001	Risorse Vincolate (Capitolo: U0100211801)	49,47	70.049,47	70.000,00	70.000,00	70.000,00
ENTRATE DERIVANTI DAL RECUPERO DELLE SPESE LEGALI A CARICO DELLE CONTROPARTI						
E0320010101	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RIMBORSO STIPENDI ED ONERI VARI AFFERENTI AL PERSONALE DELL'AZIENDA COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI PUBBLICI						
E0320010301	Risorse Autonome	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
ENTRATE DIVERSE CORRENTI ARSSA GESTIONE STRALCIO						
E0320010601	Risorse Autonome	66.332,54	566.332,54	500.000,00	500.000,00	500.000,00
INCASSO TFS DIP ARSAC MATURATO NELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA						
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c		66.382,01	806.382,01	740.000,00	740.000,00	740.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		66.382,01	806.382,01	740.000,00	740.000,00	740.000,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		85.314,05	2.025.433,06	1.940.119,01	1.780.000,00	1.780.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 100 - Altre ritenute						
E0630010101	Risorse Autonome	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
RITENUTE IVA SU FATTURE CON SPLIT PAYMENT						
TOTALE CATEGORIA 100 - Altre ritenute		0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
E0630010401	Risorse Autonome	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
RITENUTE PER ONERI FISCALI SU REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE						
TOTALE CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
CATEGORIA 300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						
E0630010601	Risorse Autonome	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
RITENUTE ERARIALI SU REDDITO DI LAVORO AUTONOMO						
TOTALE CATEGORIA 300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		0,00	7.100.000,00	7.100.000,00	7.100.000,00	7.100.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		0,00	7.100.000,00	7.100.000,00	7.100.000,00	7.100.000,00
TOTALE SETTORE RAGIONERIA		1.061.900,30	57.661.545,31	46.064.124,79	42.880.000,00	42.880.000,00
TOTALE GENERALE		6.384.993,29	71.896.673,34	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32



BILANCIO DI PREVISIONE - PERIMETRO SANITARIO ENTRATA

TOTALE GENERALE



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
1	Rigidità strutturale di bilancio									
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*) [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità del DL.35/2013) (*)	83,56%	83,57%	0,00%			0,00%			0,00%
2	Entrate correnti									
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	65,83%	65,83%	0,00%						
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	0,00%								
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	4,86%	4,86%	0,00%						
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	0,00%								
3	Spese di personale									
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	75,94%	75,03%	0,00%						
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	0,00%	0,00%	0,00%						
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	0,08%	0,08%	0,00%						
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)									
4	Esternalizzazione dei servizi									
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	0,00%	0,00%	0,00%						
5	Interessi passivi									
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,00%	0,00%	0,00%			0,00%			0,00%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%						
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%						

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate								
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto								
11	Fondo pluriennale vincolato									
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)								
12	Partite di giro e conto terzi									
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)								
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)								

(*) Al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e il disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	
		ESERCIZIO 2024: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2025: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2024 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2024	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	67,67%	67,00%	0,00%	75,72%	0,00%	98,97%
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	67,67%	67,00%	0,00%	75,72%	0,00%	98,97%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,81%	4,76%	0,00%	4,73%	0,00%	60,63%
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,02%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	95,14%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,57%	1,56%	0,00%	1,25%	0,00%	99,85%
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	6,41%	6,34%	0,00%	5,99%	0,00%	68,91%
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10,32%	11,21%	0,00%	5,76%	0,00%	98,49%
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	10,32%	11,21%	0,00%	5,76%	0,00%	98,49%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	15,25%	15,10%	0,00%	12,17%	0,00%	99,58%
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,36%	0,36%	0,00%	0,36%	0,00%	85,09%
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	15,61%	15,45%	0,00%	12,53%	0,00%	99,16%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	97,16%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL**

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI E LA CAPACITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE DI PAGARE I DEBITI NEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV)/MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE			
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	0,50%	0,00%	0,00%	0,50%	0,00%	0,00%	0,00%	0,60%	0,00%	84,21%
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3,08%	0,00%	0,00%	3,05%	0,00%	0,00%	0,00%	3,61%	0,00%	81,76%
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,10%	0,00%	0,00%	1,09%	0,00%	0,00%	0,00%	1,29%	0,00%	99,41%
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,28%	0,00%	0,00%	0,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,24%	0,00%	62,51%
08 Statistica e sistemi informativi	0,16%	0,00%	0,00%	0,16%	0,00%	0,00%	0,00%	0,26%	0,00%	78,28%
10 Risorse umane	61,68%	0,00%	0,00%	61,08%	0,00%	0,00%	0,00%	74,03%	0,00%	88,75%
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	66,80%	0,00%	0,00%	66,14%	0,00%	0,00%	0,00%	80,03%	0,00%	88,40%
MISSIONE 07 Turismo										
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1,52%	0,00%	0,00%	1,50%	0,00%	0,00%	0,00%	2,39%	0,00%	37,15%
TOTALE MISSIONE 07 Turismo	1,52%	0,00%	0,00%	1,50%	0,00%	0,00%	0,00%	2,39%	0,00%	37,15%
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
04 Servizio idrico integrato	2,40%	0,00%	0,00%	2,37%	0,00%	0,00%	0,00%	2,89%	0,00%	99,02%
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,40%	0,00%	0,00%	2,37%	0,00%	0,00%	0,00%	2,89%	0,00%	99,02%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,81%	0,00%	0,00%	0,80%	0,00%	0,00%	0,00%	0,65%	0,00%	83,10%
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,42%	0,00%	0,00%	0,42%	0,00%	0,00%	0,00%	0,41%	0,00%	89,65%
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1,24%	0,00%	0,00%	1,22%	0,00%	0,00%	0,00%	1,05%	0,00%	85,53%
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI										
02 Fondo svalutazione crediti	1,37%	0,00%	0,00%	1,35%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Altri fondi	11,08%	0,00%	0,00%	11,95%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	12,44%	0,00%	0,00%	13,31%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI										
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	15,61%	0,00%	0,00%	15,45%	0,00%	0,00%	0,00%	13,64%	0,00%	82,39%
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	15,61%	0,00%	0,00%	15,45%	0,00%	0,00%	0,00%	13,64%	0,00%	82,39%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.





NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

Premessa

Con l'approvazione del D.Lgs. n.118/2011 e del D. Lgs n.126/14, di integrazione e modificazione del precedente, è stato statuito che gli Enti Territoriali, ARSAC si colloca in tale ambito di configurazione giuridica, adottino regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato e comuni schemi di bilancio, nonché l'affiancamento di un sistema di contabilità economico patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria. L'Arsac già dall'esercizio finanziario 2016 si è adeguata alle citate novità introdotte dai menzionati decreti legislativi, mentre per l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale a quella finanziaria, con l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2016 (delibera 108/CS del 18/08/2017) l'ARSAC ha ottemperato a tale ulteriore disposizione.

La presente nota integrativa è redatta conformemente a quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La Nota Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

1. una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
2. una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
3. una funzione esplicativa, che si traduce nel mettere in risalto le ipotesi assunte e i criteri di valutazione adottati che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Si evidenzia, quindi, che il bilancio è stato articolato, sul lato della spesa, in:

- ✓ Missioni: principali funzioni ed obiettivi dell'Azienda;
- ✓ Programmi: aggregati omogenei di attività volte al perseguimento degli obiettivi ricompresi nelle missioni;
- ✓ Macroaggregati: natura economica della spesa nella quale sono articolati i programmi Capitolo ed articoli: ripartizione gestionale dei macroaggregati.

Relativamente alle entrate la previgente classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita da:

- ✓ Titoli: classificano la fonte di provenienza delle entrate;

- ✓ Tipologie: natura delle entrate;
- ✓ Categorie: oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia.

Stante il livello di sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel ripetuto D. Lgs. 118/2011, tesi a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo.

Criteria di valutazione

In relazione a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 e dal nuovo principio contabile applicato, concernente la programmazione, l'ARSAC predispone deliberazione del Commissario Straordinario e trasmette al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, in quanto Dipartimento vigilante, il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2024/2026, con gli annessi e previsti allegati, che previa istruttoria con esito positivo, lo inoltra al Dipartimento Economia e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza e il successivo inoltro, tramite Giunta Regionale, al Consiglio per la definitiva approvazione.

Lo schema di bilancio e gli annessi allegati sono stati predisposti in collaborazione con tutte le articolazioni organizzative dell'Azienda, assegnatarie delle risorse finanziarie, e successivamente con l'intervento del Servizio Finanziario, che ha proposto al Commissario Straordinario, quale centro decisionale di indirizzo e programmazione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel ripetuto D. Lgs. 118/2011, tesi a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo ed interoperabile. I richiamati principi contabili rispettati sono i seguenti:

- 1) Principio dell'annualità;
- 2) Principio dell'unità,
- 3) Principio dell'universalità;
- 4) Principio dell'integrità;
- 5) Principio della veridicità, correttezza e comprensibilità;
- 6) Principio della significatività e rilevanza;
- 7) Principio della flessibilità;
- 8) Principio della congruenza;
- 9) Principio della prudenza;
- 10) Principio della coerenza;
- 11) Principio della continuità e costanza;

- 12) Principio della comparabilità e verificabilità;
- 13) Principio della neutralità;
- 14) Principio della pubblicità;
- 15) Principio dell'equilibrio di bilancio;
- 16) Principio della competenza finanziaria;
- 17) Principio della competenza economica;
- 18) Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Pareggio del bilancio previsionale

Il bilancio di previsione 2024/2026 chiude con i seguenti totali a pareggio:

PAREGGIO DEL BILANCIO PREVISIONALE 2024/2026			
	2024	2025	2026
ENTRATE IN COMPETENZA	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32
FPV C/corrente + C/capitale			
TOTALE ENTRATE	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32
TOTALE SPESE COMPRESO FPV	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32

Il pareggio di bilancio di previsione 2024/2026, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando i seguenti presupposti:

- Che la dotazione finanziaria dell'Azienda è composta:
 - a) dalla fonte di finanziamento assegnata con legge regionale,
 - b) da risorse finanziarie vincolate corrisposte da Regione per progetti specifici;
 - c) da proventi per alienazioni e gestioni economiche del proprio patrimonio.

Tali risorse sono integralmente utilizzate per la copertura delle spese di funzionamento, per l'attuazione di progetti specifici, oltre che per l'estinzione dei debiti pregressi di ARSSA – Gestione Stralcio con i proventi delle dismissioni immobiliari sulla base del piano di liquidazione approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 401 del 13 ottobre 2015.

- Che gli stanziamenti dei capitoli di spesa sono definiti nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa nazionale della "spending review" applicabile all'Ente Regione.
- L'adozione, per quanto possibile, di misure volte al contenimento della spesa dell'Azienda, comunque salvaguardando l'efficienza nell'espletamento dei compiti istituzionali assegnati dalla legge regionale istitutiva di ARSAC n. 66/2012

- Che la quantificazione del budget della spesa corrente è commisurata alle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento ed il buon andamento dell'Azienda.
- Che gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria allo svolgimento delle attività demandate, caratteristiche ed extra caratteristiche, che danno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati e sono determinate esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi perseguibili, escludendo qualsiasi valutazione basata su criteri di spesa storica incrementale.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

PARTE ENTRATE

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2024/2026, per la parte entrate, sono sintetizzate nella seguente tabella:

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	<i>previsione di competenza</i>	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni		3.805.119,01	3.504.629,00	3.645.000,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Altre ritenute		9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
Totale Entrate		<i>previsione di competenza</i>	53.538.741,47	52.172.319,94	50.355.740,32
Avanzo			1.437.418,36		
FPV					
Totale generale			54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32

Viene in evidenza come la più significativa entrata per l'Azienda sia costituita dai trasferimenti della Regione.

Non è previsto il ricorso ad anticipazioni, in quanto i trasferimenti di cassa da Regione hanno assunto una adeguata tempestività e regolarità.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

PARTE SPESA

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
2. Spese in conto capitale	<i>previsione di competenza</i>	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
4. Rimborso prestiti	<i>Previsione di competenza</i>			
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
Totale Spese	<i>previsione di competenza</i>	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2024-2026 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella n°1 sono:

- **Il principio dell'equilibrio generale**, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

- **Il principio dell'equilibrio della situazione corrente**, prevede che la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

- **Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**, prevede che le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	10.535.520,22				
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		1.437.418,36	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00			
			DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00
			TITOLO 1 - Spese correnti	50.048.850,27	44.710.905,99
			<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	37.915.359,69	35.806.587,42			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.279.089,09	3.805.119,01			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.586.207,98	4.897.035,04	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.861.359,16	1.235.253,84
			<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	50.780.656,76	44.508.741,47	TOTALE SPESE FINALI	52.910.209,43	45.946.159,83
			<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.143.078,00	9.030.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.612.272,30	9.030.000,00
<i>Totale titoli</i>	59.923.734,76	53.538.741,47	<i>Totale titoli</i>	62.522.481,73	54.976.159,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.459.254,98	54.976.159,83	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	62.522.481,73	54.976.159,83
Fondo di cassa finale presunto	7.936.773,25				

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.805.119,01	3.504.629,00	3.645.000,00
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
(2)				
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
(2)				
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
(4)				
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		-1.437.418,36	0,00	0,00
(3)				
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

Le entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2024 è stata stimata in Euro **35.806.587,42**

Le principali voci da sottolineare sono:

- a. Contributo Regione Calabria per € 33.000.000,00
- b. Altri trasferimenti (veicolati da Regione Calabria) € 2.686.587,42
- c. Convenzione ARSAC- ARCEA € 120.000,00

Le entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie", che assommano a complessivi euro 3.805.119,01 sono articolate come segue:

- Proventi da attività caratteristiche, cessione e locazione beni, rimborsi e recuperi (titolo III).

Le entrate in conto capitale

- Proventi per alienazione e cessione beni patrimoniali (titolo IV) , per complessivi euro 4.897.035,04.

Le spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato nella parte spesa è mutata in misura maggiore rispetto alla parte entrata. Il bilancio ex D.Lgs. 118/2011 prevede che la spesa venga classificata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati. Inoltre, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti finanziario si è resa necessaria una riclassificazione del Piano dei conti del vecchio bilancio con suddivisione e spostamento di alcuni capitoli di spesa per adattarli al nuovo livello minimo di informazione (livello IV) previsto dalla norma.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024	
		Totale	- di cui non ricorrenti
101	TITOLO 1 - Spese correnti Redditi da lavoro dipendente	30.276.105,74	30.276.105,74
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.000.000,00	1.000.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	5.640.791,89	5.640.791,89
104	Trasferimenti correnti	432.200,00	432.200,00
110	Altre spese correnti	7.361.808,36	7.361.808,36
100	TOTALE TITOLO 1	44.710.905,99	44.710.905,99

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Una delle novità di maggior rilievo, relativa all'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato, è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Nello specifico il calcolo del FCDE è stato effettuato solo sul capitolo delle entrate degli acquedotti rurali (pari al 98,06%), e non su tutto lo stanziamento del Titolo 3 tipologia 1, in quanto trattasi di entrate accertate per cassa. Per cui è stato inserito in bilancio l'apposito accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, come segue:

- esercizio 2024 € 684.390,00;
- esercizio 2025 € 684.390,00;
- esercizio 2026 € 684.390,00.

L'importo iscritto nell'accantonamento è determinato sulla base della differenza tra gli stanziamenti e l'incassato che coincide con l'accertato relativo agli anni 2019-2020-2021-2022-2023 in quanto non vi sono in bilancio residui di almeno cinque anni.

Per il primo anno è stato riportato un fondo pari 684.390,00.

Per quanto riguarda il **Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (FGDC)**, previsto dall'art. 1 commi da 859 a 873 della legge 30/12/2018 n. 145, l'Azienda non ha effettuato nessun accantonamento in quanto il debito commerciale rilevato sulla piattaforma della certificazione dei Crediti risulta inferiore al 5% dell'importo delle fatture ricevute nell'esercizio 2023.

Altri Fondi accantonati in bilancio

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati.

Nel rispetto dei nuovi principi contabili l'ente (All. 4/2 9.2) ha applicato la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione ed ha provveduto all'accantonamento di apposite somme in bilancio relative a spese certe e potenziali alle quali l'ente può far fronte.

A fine esercizio queste confluiranno nel risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato a tale scopo.

Altri accantonamenti

Fondo spese legali	237.418,36
Altri fondi n.a.c.	1.200.000,00
Fondo gestione stralcio	5.527.035,04
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	684.390,00

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si tiene conto del risultato di amministrazione presunto.

Prospetto risultato di amministrazione definitivo al 31/12/2023

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	2.281.478,14
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	241.366,81
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	47.956.967,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	45.386.738,47
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	5.093.074,10
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	5.093.074,10

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	3.535.324,80
Fondo contenzioso	237.418,36
Altri accantonamenti	1.200.000,00
B) Totale parte accantonata	4.972.743,16
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	120.330,94
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

La situazione di cassa

Il nuovo bilancio armonizzato ex D.Lgs. 118/2011 prevede che il primo esercizio considerato contenga anche le previsioni di cassa.

L'Azienda, grazie alla regolarizzazione nei tempi di trasferimento da parte della Regione Calabria delle somme attribuite con Legge Regionale per il funzionamento, ha conseguito una solida situazione di cassa e negli anni di cui al bilancio previsionale 2024/2026 non è previsto il ricorso ad anticipazioni.

Previsioni esercizi successivi al 2024 (2025-2026)

Con il sistema armonizzato il bilancio per gli anni successivi al primo assume una rilevanza maggiore rispetto al passato poiché:

- l'esercizio provvisorio (nel caso in cui l'Azienda non approvi il bilancio entro l'anno) si basa sugli stanziamenti previsti per quell' esercizio e non sugli stanziamenti definitivi assestati dell'esercizio precedente;
- i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare gli stanziamenti di bilancio degli anni successivi.

Il Responsabile Ufficio Spesa
Dr.ssa Rosamaria Sirianni

Il Responsabile Ufficio Bilancio
Dr. Salvatore Pace



Prot. N. 891 del 22 GEN 2024

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 — 2026
E DOCUMENTI ALLEGATI**



**AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO
DELL'AGRICOLTURA CALABRESE**

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026
e documenti allegati
L'ORGANO DI REVISIONE**



Prot. N. 891 del 22 GEN 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 51 del 22.01.2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che il Revisore ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- Visto la L.R. n° 8 del 4 febbraio 2002 "Norme in materia di bilancio e contabilità;
- Visto la L.R. n° 7 del 2004;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati:

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'ARSAC che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 22.01.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

E' presente il Revisore supplente Dott. Giovanni Marzullo



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il **sottoscritto** Dott. Giuseppe Iurato, Revisore Unico nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 01 del 19.04.2021;

Premesso

— che é stato ricevuto in data 17.01.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Commissario Straordinario in data 17.01.2024 con delibera n. 02, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dai responsabili dei servizi, Ufficio spesa e Ufficio Bilancio, in merito alla regolarità contabile delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

DOMANDE PRELIMINARI

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n.118/2011;

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha richiesto anticipazioni** di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di **Euro 5.093.074,10** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE DEL 2022 € **2.281.478,14**

ACCERTAMENTI 47.956.967,62

IMPEGNI 45.386.738,47

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti € **214.876,81**

Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale € **26.490,00**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 € **5.093.074,10**

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi (Rendiconti approvati) presenta i seguenti risultati:

	Disponibilità	Anticipazioni non restituite al 31/12
Anno 2020	9.327.487,14	
Anno 2021	11.807.852,23	
Anno 2022	13.228.435,08	

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 -2026

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza. Gli equilibri di parte corrente, evidenziano un disequilibrio che vengono posti in pareggio dalle previsioni di parte capitale. Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'articolo 162 del Tuel sono assicurati.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 formulate:



Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2024/2026, per la parte entrate e per la parte spese, sono sintetizzate nelle seguenti tabelle

PARTE ENTRATE:

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni		3.805.119,01	3.504.629,00	3.645.000,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	<i>previsione di competenza</i>	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Altre ritenute		9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
Totale Entrate		<i>previsione di competenza</i>	53.538.741,47	52.172.319,94	50.355.740,32
Avanzo			1.437.418,36		
FPV					
Totale generale			54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32

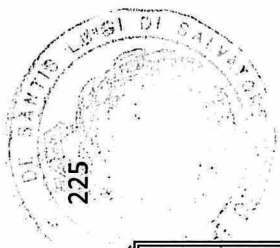
PARTE SPESA

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
2. Spese in conto capitale	<i>previsione di competenza</i>	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
4. Rimborso prestiti	<i>Previsione di competenza</i>			
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
Totale Spese	<i>previsione di competenza</i>	54.976.159,83	52.172.319,94	50.355.740,32



Previsioni 2024 Cassa e Competenza

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	10.535.520,22				
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		1.437.418,36 0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00
			TITOLO 1 - Spese correnti	50.048.850,27	44.710.905,99
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	37.915.359,69	35.806.587,42			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.279.089,09	3.805.119,01			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.586.207,98	4.897.035,04	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.861.359,16	1.235.253,84
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	50.780.656,76	44.508.741,47	TOTALE SPESE FINALI	52.910.209,43	45.946.159,83
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.143.078,00	9.030.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.612.272,30	9.030.000,00
Totale titoli	59.923.734,76	53.538.741,47	Totale titoli	62.522.481,73	54.976.159,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.459.254,98	54.976.159,83	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	62.522.481,73	54.976.159,83
Fondo di cassa finale presunto	7.936.773,25				



PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	35.806.587,42	34.220.000,00	34.220.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.805.119,01	3.504.629,00	3.645.000,00
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	4.897.035,04	5.417.690,94	3.460.740,32
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
(2)				
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	44.710.905,99	41.954.344,00	40.165.455,32
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
(2)				
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.235.253,84	1.187.975,94	1.160.285,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
(1)				
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		-1.437.418,36	0,00	0,00
(3)				
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

ARSAC – Partita IVA 03268540782 – LIBRO DEL COLLEGIO SINDACALE

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se l'obbligazione giuridica é sorta in esercizi precedenti.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

Bilancio è stato applicato l'avanzo di amministrazione presunto per €1.437.418,36. Considerato che il rendiconto dell'Esercizio precedente non è stato approvato si evince che la parte disponibile dell'avanzo ammonta ad € .120.330,94

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Nello specifico sono state valutate entrate di difficile esazione le entrate relative a parte della tipologia 1 (che assomma a € 3.005.119,01), tipologia 3 (che assomma a €10.000,00) e tipologia 5 (che assomma a € 790.000,00), per complessivi euro 3.805.119,01, relativamente alle quali è stato inserito in bilancio l'apposito accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, come segue:

- esercizio 2024 € 684.390,00;
- esercizio 2025€ 684.390,00;
- esercizio 2026 € 684.390,00.

L'importo iscritto nell'accantonamento è determinato sulla base della differenza tra gli stanziamenti e l'incassato che coincide con l'accertato relativo agli anni 2019-2020-2021-2022-2023 in quanto non vi sono in bilancio residui di almeno cinque anni.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Altri Fondi accantonati in bilancio

Nel rispetto dei nuovi principi contabili l'ente ha provveduto all'accantonamento di apposite somme in bilancio relative a spese certe e potenziali alle quali l'ente può dover far fronte.

A fine esercizio queste confluiranno nel risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato a tale scopo.



Altri accantonamenti	
Fondo spese legali	237.418,36
Altri Fondi n.a.c.	1.200.000,00
Fondo gestione stralcio	5.527.035,04

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2025-2026;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni di investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, e il piano di sviluppo dell'Azienda.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dai responsabili Bilancio e Spesa;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità

e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giuseppe Iurato

Il Revisore Supplente Il quale si riporta alle dichiarazioni del Verbale n° 30 del

09.12.2022