ARSAC

AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

Legge Regionale n. 66 del 20 dicembre 2012

****

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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° 135/es del 14 NOV. 2024

Oggetto: bilancio di previsione 2025-2027

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 2025 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 2024, e delle esigenze di spesa per l'esercizio 2025 è stato formulato l'allegato Bilancio di previsione che fa parte integrante della presente deliberazione;
- è stato formulato l'allegato bilancio di previsione triennale 2025-2027 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

D E L I B E R A

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

- di approvare, sulla base dei dati finanziari presunti dell'esercizio 2024, l'allegato progetto di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 che costituisce parte integrante della presente deliberazione, con le risultanze complessive finanziarie in esso riportate;
- di approvare l'allegato bilancio di previsione triennale 2025-2027 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)

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese • A.R.S.A.C. COSENZA

Il Commissario Straordinario
(Dr.ssa Fulvia Michela Caligiuri)

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

14 NOV. 2024 e fino al 28 NOV. 2024

ARSAC

AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

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 cosi 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.

Criteri 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 2025/2027, 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 2025/2027 chiude con i seguenti totali a pareggio:

PAREGGIO DEL BILANCIO PREVISIONALE 2025/2027			
	2025	**2026**	**2027**
ENTRATE IN COMPETENZA	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49
FPV C/corrente + C/capitale			
TOTALE ENTRATE	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49
TOTALE SPESE COMPRESO FPV	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49

Il pareggio di bilancio di previsione 2025/2027, 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 2025/2027, per la parte entrate, sono sintetizzate nella seguente tabella:

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	*previsione di competenza*	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni		4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Altre ritenute		9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
Totale Entrate		*previsione di competenza*	**54.822.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
Avanzo			**500.000,00**		
FPV					
Totale generale			**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**

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 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
1. Spese correnti	*previsione di competenza*	45.049.715	42.749.715,00	42.549.715,00
2. Spese in conto capitale	*previsione di competenza*	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
4. Rimborso prestiti	*Previsione di competenza*			
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	*previsione di competenza*	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
Totale Spese	*previsione di competenza*	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2025-2027 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 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	15.114.400,56								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		500.000,00	0,00	0,00	*DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)*		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	*TITOLO 1 - Spese correnti*	49.806.321,82	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	39.429.080,19	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.696.055,38	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.331.958,06	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10	*TITOLO 2 - Spese in conto capitale*	1.696.487,53	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	*TITOLO 3 - Spese per incremento attività*	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	53.457.093,63	45.592.690,94	43.635.740,32	43.483.725,49	TOTALE SPESE FINALI	51.502.809,35	46.092.690,94	43.635.740,32	43.483.725,49
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	*TITOLO 4 - Rimborso Prestiti*	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	*TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.278.941,50	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	*TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro*	9.359.860,16	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
Totale titoli	62.736.035,13	54.822.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49	Totale titoli	60.862.669,51	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	77.850.435,69	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49	*TOTALE COMPLESSIVO SPESE*	60.862.669,51	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49
Fondo di cassa finale presunto	16.987.766,18								

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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	(+)	**35.420.000,00**	**35.420.000,00**	**35.420.000,00**
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	**4.493.573,39**	**4.493.573,39**	**4.493.573,39**
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	**5.679.117,55**	**3.722.166,93**	**3.570.152,10**
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
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)	(-)	**45.049.715,00**	**42.749.715,00**	**42.549.715,00**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
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)	(-)	**1.042.975,94**	**886.025,32**	**934.010,49**
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		**-500.000,00**	**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 2025 è stata stimata in Euro **35.420.000,00**

Le principali voci da sottolineare sono:

a. Contributo Regione Calabria per € 33.000.000,00

b. Altri trasferimenti (veicolati da Regione Calabria) € 2.300.000,00

c. Convenzione ARSAC– ARCEA € 120.000,00

Le entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie", che assommano a complessivi euro 4.493.573,39 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 5.679.117,55.

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 2025	
		Totale	*- di cui non ricorrenti*
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	30.371.346,00	*30.371.346,00*
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	970.000,00	*970.000,00*
103	Acquisto di beni e servizi	5.161.779,00	*5.161.779,00*
104	Trasferimenti correnti	2.122.200,00	*2.122.200,00*
110	Altre spese correnti	6.424.390,00	*6.424.390,00*
100	**TOTALE TITOLO 1**	**45.049.715,00**	***45.049.715,00***

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 2025 € 684.390,00;
- esercizio 2026 € 684.390,00;
- esercizio 2027 € 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. Considerato che il bilancio di previsione 2025/27 viene redatto prima della chiusura dell'esercizio 2024, qualora si presentassero debito superiori al 5% delle fatture ricevute nell'anno in corso si provvederà, ad accantonare quanto dovuto con opportuna variazione di bilancio.

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

Altri fondi n.a.c.	500.000,00
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 presunto al 31/12/2024

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024**	**10.286.993,20**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024**	**322.493,78**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	45.446.926,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	38.767.280,16
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
=	***Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025***	**17.289.133,44**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 [1]	0,00
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024**	**17.289.133,44**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 [4]	3.650.322,16
Fondo contenzioso [5]	218.294,30
Altri accantonamenti [5]	1.641.283,44
B) Totale parte accantonata	**5.509.899,90**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	**0,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**11.779.233,54**
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]	

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 2025/2027 non è previsto il ricorso ad anticipazioni.

Il Responsabile Ufficio Spesa
Dr.ssa Rosamaria Sirianni

Il Responsabile Ufficio Bilancio
Dr. Salvatore Pace

Prot. N. 15856 del 20 NOV 2024

ARSAC

AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO

DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

****

Parere del Collegio Sindacale sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

COLLEGIO SINDACALE

COSTITUITO IN FORMA MONOCRATICA

Verbale n. 7 del 19.11.2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

Il Collegio dei Sindaci dell'ARSAC, così composto:

- Dott. Maurizio Amantea – Sindaco effettivo;
- Dott. Pierluigi Pallaria – Sindaco supplente;

nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 8 del 1agosto 2024 si è riunito per discutere il seguente punto all'ordine del giorno:

- Delibera del Commissario Straordinario n.135 C/S del 14.11.2024 ad oggetto - *"Bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027"*.

Il Collegio dei Sindaci relativamente al punto posto all'ordine del giorno,

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- richiamate le verifiche ed i controlli di legge svolti;
- visto la L.R. n.8 del 4.2.2022 "Norme in materia di bilancio e contabilità";
- Visto la L.R. n.7 del 16.4.2004;
- visto il D.Lgs.n.118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027 dell'ARSAC, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Sindaci

Dott. Maurizio Amantea – Membro effettivo _____

Dott. Pierluigi Pallaria - Membro supplente _____

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Sindaci, nelle persone del Dott. Maurizio Amantea -Sindaco effettivo- e del Dott. Pierluigi Pallaria – Sindaco supplente,

Premesso:

- che l'Azienda deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali ed applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 14.11.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025 - 2027, approvato dal Commissario Straordinario in data 14.11.2024 con deliberazione n. 135/CS, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visti:

- le disposizioni di cui alla L.R. n.8 del 4.2.2002;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di controllo;
- il regolamento di contabilità;

Preso atto dei pareri di legittimità e di regolarità tecnico-amministrativa e contabile in merito alla vericidità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel Bilancio di Previsione 2025-2027;

Il Collegio ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi, come richiesto dal D.Lgs.n.118/2011.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Riepilogo delle entrate e delle spese

Il Collegio ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione 2025/2027 viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente ed in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 risultano formulate come riportato nelle seguenti tabelle:

Riepilogo generale entrate per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]		previsioni di competenza	287.920,07	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	34.573,71	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.437.418,36	500.000,00	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente [2]		*previsioni di competenza*	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*previsioni di competenza*	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	10.535.520,22	15.114.400,56		
10000 TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
20000 TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	4.009.080,19	previsione di competenza	37.034.176,40	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00
			previsione di cassa	38.967.710,30	39.429.080,19		
30000 TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	3.202.461,99	previsione di competenza	3.811.119,01	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39
			previsione di cassa	7.282.150,75	7.696.055,38		
40000 TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	652.840,51	previsione di competenza	4.897.035,04	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
			previsione di cassa	5.586.207,98	6.331.958,06		
50000 TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 TITOLO 6	*Accensione prestiti*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000 TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	48.941,50	previsione di competenza	9.030.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
			previsione di cassa	9.143.078,00	9.278.941,50		
TOTALE TITOLI		7.913.344,19	previsione di competenza	54.272.310,45	54.822.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49
			previsione di cassa	60.929.147,01	62.736.035,13		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.913.344,19	previsione di competenza	56.532.242,59	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49
			previsione di cassa	71.514.667,25	71.850.435,69		

Riepilogo generale spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL		PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	5.440.996,82	previsione di competenza	46.166.508,94	45.049.715,00	42.749.715,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*
			previsione di cassa	50.989.273,70	49.806.321,82	
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	653.511,59	previsione di competenza	1.251.196,55	1.042.975,94	886.025,32
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*
			previsione di cassa	2.820.818,84	1.696.487,53	
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TITOLO 4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TITOLO 5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	129.860,16	previsione di competenza	9.030.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*
			previsione di cassa	9.612.272,30	9.359.860,16	
	TOTALE TITOLI	6.224.368,57	previsione di competenza	56.447.705,49	55.322.690,94	52.865.740,32
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	63.422.364,84	60.862.669,51	

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 di cui all'Allegato n. 1 al D.Lgs.n.118/2011, e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Il riepilogo Generale Entrate per Titoli, allegato al bilancio, riporta nella voce Totale Titoli, per errore del programma, lo stesso importo del Totale Generale delle Entrate.

PREVISIONI DI CASSA

Gli stanziamenti di cassa, nel rispetto delle norme contabili, previsti esclusivamente per il primo esercizio del bilancio, comprendono le previsioni di riscossioni e di pagamenti in conto competenza e in conto residui, e non sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il Fondo di cassa iniziale, definito nell'importo euro 15.114.400,56 è correttamente riportato sia nello schema del bilancio 2025-2027, sia nel quadro generale riassuntivo della gestione.

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**15.114.400,56**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	39.429.080,19
3	Entrate extratributarie	7.696.055,38
4	Entrate in conto capitale	6.331.958,06
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.278.941,50
	TOTALE TITOLI	**62.736.035,13**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**77.850.435,69**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025
1	Spese correnti	49.806.321,82
2	Spese in conto capitale	1.696.487,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.359.860,16
	TOTALE TITOLI	**60.862.669,51**
	SALDO DI CASSA	**16.987.766,18**

L'organo di revisione ha verificato che il **saldo di cassa non negativo** assicura il rispetto dell'art. 40 del D.Lgs.n.118/2011.

PARERE SU PROPOSTA BILANCIO PREVISIONE 2025 - 2027

Per l'esercizio 2025 risulta che l'Ente per le previsioni di cassa ha utilizzato il metodo sintetico, come già evidenziato, le previsioni non sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili, ovvero gli stanziamenti di cassa corrispondono esattamente alla somma delle previsioni di competenza e dei residui. Si rammenta che è necessario, con tale metodo, apportare alcuni aggiustamenti, tenendo presente:

- i vincoli imposti dall'ordinamento;
- i capitoli di entrata e di spesa su cui non si può incassare/pagare;
- altre situazioni note preventivamente che influiscono sulle previsioni di cassa.

Nei seguenti prospetti è dimostrato che la previsione di cassa corrisponde alla somma dei residui e della previsione di competenza:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				16.114.400,56
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	4.009.080,19	35.420.000,00	39.429.080,19	39.429.080,19
3	Entrate extratributarie	3.202.481,99	4.493.573,39	7.696.055,38	7.696.055,38
4	Entrate in conto capitale	652.840,51	5.679.117,55	6.331.958,06	6.331.958,06
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.941,50	9.230.000,00	9.278.941,50	9.278.941,50
	TOTALE TITOLI	7.913.344,19	54.822.690,94	62.736.035,13	62.736.036,13
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.913.344,19	54.822.690,94	62.736.036,13	77.850.436,69

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	5440996,82	45.049.715,00	50.490.711,82	49.806.321,82
2	Spese In Conto Capitale	653511,59	1.042.975,94	1.696.487,53	1.696.487,53
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	129860,16	9.230.000,00	9.359.860,16	9.359.860,16
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.224.368,57	55.322.690,94	61.547.059,51	60.862.669,51
	SALDO DI CASSA				16.987.766,18

Si riporta di seguito la situazione di cassa dell'Azienda al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi approvati:

Situazione di cassa

	2021	2022	2023
Disponibilità:	11.807.852,23	13.228.435,08	10.535.520,22
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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 D.M. 5 agosto 2022, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

Il Commissario Straordinario ha approvato con delibera n. 75 del 6.6.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

Da tale rendiconto, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

Di seguito il prospetto che evidenzia le risultanze del Rendiconto 2023:

Risultato di amministrazione

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	10.286.993,20
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	4.403.350,52
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE PARTE DISPONIBILE	**5.883.642,68**

Nella fattispecie, fatto presente che il bilancio di previsione viene approvato prima dell'approvazione del rendiconto, per come previsto, bisogna far riferimento ai dati presuntivi con i quali l'Ente ha predisposto il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

Allegato A

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024**	**10.286.993,20**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024**	**322.493,78**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	45.446.926,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	38.767.280,16
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N**	**17.289.133,44**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	**17.289.133,44**
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte accantonata [3]		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	3.650.322,16
	Fondo contenzioso[5]	218.294,30
	Altri accantonamenti[5]	1.641.283,44
	B) Totale parte accantonata	**5.509.899,90**
Parte vincolata		
	C) Totale parte vincolata	**0,00**
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	**0,00**
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**11.779.233,54**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]		

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2024 evidenzia un avanzo stimato lett. A) pari a euro 17.289.133,44 - così composto:

- parte accantonata euro 5.509.899,90;
- parte vincolata euro 0,00;
- parte destinata agli investimenti euro 0,00;
- parte disponibile euro 11.779.233,54.

Il Collegio rileva altresì che al bilancio 2025-2027, annualità 2025, risulta applicato l'importo di € 500.000,00 quale quota dell'avanzo di amministrazione presunto.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

*(solo per le Regioni)**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	500.000,00	0,00	0,00
Riplano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente [h]	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.913.573,39	39.913.573,39	39.913.573,39
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche [i]	(+)	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 [5]	(+)	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	(-)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [6]	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		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		- 4.636.141,61	- 2.836.141,61	- 2.636.141,61
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
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
[i]	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti [5]	(-)	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	(-)	1.042.975,94	886.025,32	934.010,19
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [6]	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale [6]	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Riplano disavanzo pregresso 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		4.636.141,61	2.836.141,61	2.636.141,91
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
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie [6]	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale [6]	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,30
A) Equilibrio di parte corrente		-4636141,61	-2836141,61	-2636141,61
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento	(-)	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 pluried.		-4636141,61	-2836141,61	-2636141,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali [6]				
A) Equilibrio di parte corrente		-4636141,61	-2836141,61	-2636141,61
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluried.		-4636141,61	-2836141,61	-2636141,61

PARERE SU PROPOSTA BILANCIO PREVISIONE 2025 - 2027

Il Collegio relativamente alla verifica degli equilibri di bilancio, come desunti dal relativo prospetto di cui all'allegato n. 9, evidenzia quanto segue:

- per l'esercizio 2025 un margine corrente negativo di euro – 4.636.141,61 che viene riequilibrato con il margine positivo di parte capitale;
- per l'esercizio 2026 un margine corrente negativo di euro – 2.836.141,61 che viene riequilibrato con il margine positivo di parte capitale;
- per l'esercizio 2027 un margine corrente negativo di euro – 2.636.141,61 che viene riequilibrato con il margine positivo di parte capitale.

Si evidenzia, comunque, che gli Equilibri di parte corrente negativi sono influenzati unicamente dalla gestione liquidatoria delle Ente ARSSA.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione)

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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**
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	**35.420.000,00**	**35.420.000,00**	**35.420.000,00**
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	**4.493.573,39**	**4.493.573,39**	**4.493.573,39**
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	**5.679.117,55**	**3.722.166,93**	**3.570.152,10**
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI [1]	(+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
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)	(-)	**45.049.715,00**	**42.749.715,00**	**42.549.715,00**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
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)	(-)	**1.042.975,94**	**886.025,30**	**934.010,49**
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	*0,00*	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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)		**500.000,00**	**0,02**	**0,00**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4) del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il Collegio prende atto che non ricorre la fattispecie contemplata nel suddetto principio contabile, infatti nel bilancio 2025-2027 il fondo pluriennale vincolato risulta a saldo zero, pertanto l'Ente procederà ad iscrivere le eventuali movimentazioni finanziarie in tale fondo nelle previsioni di entrata e di spesa 2025-2027 solo a seguito della definizione del suo ammontare in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024.

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	0,00

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2025	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2025

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	0,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2025 – 2027

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate da trasferimenti correnti:

Le entrate iscritte al Titolo II dell'entrata "Trasferimento correnti" sono pari ad € 35.420.000,00;

Sono finanziate dal bilancio della Regione, essendo costituite per quasi il 100% in ciascuna annualità da risorse provenienti dai trasferimenti del bilancio regionale.

Nello specifico:

- ✓ Contributo Regione Calabria per € 33.000.000,00;
- ✓ Altri trasferimenti (veicolati da Regione Calabria) € 2.300.000,00;
- ✓ Convenzione ARSAC– ARCEA € 120.000,00.

Entrate extratributarie:

Le entrate iscritte al Titolo III dell'entrata "Entrate extratributarie" sono pari ad € 4.493.573,39;
Le voci più consistenti si riferiscono a:

- ✓ Vendita di beni per € 1.238.000,00;
- ✓ Entrate vendita ed erogazione di servizi per € 1.337.000,00;
- ✓ Rimborsi e recuperi vari per € 1.890.000,00.

Entrate in conto capitale:

Le entrate iscritte al Titolo IV dell'entrata "Entrate in Conto capitale" ammontano ad € 5.679.117,55;
e sono così distinte:
Alienazione di beni materiali per € 4.429.806,86;
Cessione di terreni e beni materiali per € 1.249.310,69.
Le entrate essenzialmente si riferiscono alle dismissioni e vendita dei beni relativi alla gestione liquidatoria dell'ARSSA.

Spese correnti

Le spese correnti risultano così previste:

- per euro 45.049.715,00 nel 2025;
- per euro 42.749.715,00 nel 2026;
- per euro 42.549.715,00 nel 2027;5

La spesa corrente prevista nel triennio 2025-2027 evidenzia una diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2024 che ammontano ad € 46.166.508,94. Tuttavia, va evidenziato che la diminuzione si annulla se si considera correttamente la previsione assestata 2024 al netto della spesa finanziata con utilizzo di amministrazione 2023. In considerazione di quanto sopra, pertanto, per l'anno 2025 la spesa rimane costante, mentre le previsioni per gli anni successivi presentano scostamenti significativi, con le previsioni 2024.
La spesa corrente è influenzata soprattutto dalla spesa per il personale dipendente ed incaricato per il funzionamento dell'Azienda che incide per oltre il 67%, le altre spese sono relative all'acquisto di beni e servizi per il normale svolgimento dell'attività, alle attività di Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare ed alla gestione liquidatoria dell'ARSSA.

Spese per titoli e macroaggregati

Le previsioni degli esercizi 2025 - 2027 per macro-aggregati di spesa corrente sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	30.371.346,00	30.371.346,00	30.371.346,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	970.000,00	970.000,00	970.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	5.161.779,00	5.161.779,00	5.161.779,00
104	Trasferimenti correnti	2.122.200,00	1.622.200,00	1.622.200,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	6.424.390,00	4.624.390,00	4.424.390,00
	Totale	**45.049.715,00**	**42.749.715,00**	**42.549.715,00**

Il Collegio ha verificato, per come già attestato, per ultimo con Ns. verbale n.5 del 26.9.2024, in materia di Spending review di cui alla L.R. n. 62 del 27 dicembre 2023 che lo stanziamento previsto, nel Bilancio di Previsione 2025, per le spese per il personale al lordo degli oneri riflessi, dell'Irap, e le spese di funzionamento, non supera i limiti di spesa impegnata per l'esercizio 2022;

<u>Fondi e accantonamenti</u>

Nella spesa, nella missione 20 "fondi e accantonamenti" al programma 3 "altri fondi" è previsto, uno stanziamento di € 6.057.690,94 di cui € 5.000.000,00 sono relativi alla gestione liquidatoria ARSSA, € 500.000,00 altri fondi n.a.c. ed € 557.690,94 quale accantonamento per spese in conto capitale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità), per come evidenziato nella nota integrativa, a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2025 - 2027 è stato effettuato solo sul capitolo delle entrate degli acquedotti rurali, che sono pari al 98,06%, e non su tutto lo stanziamento del Titolo 3 tipologia 1, in quanto si è in presenza di entrate accertate per cassa.
L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.
Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025 - 2027 risulta essere il seguente:

- Esercizio 2025 € 684.390,00
- Esercizio 2026 € 684.390,00
- Esercizio 2027 € 684.390,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'art. 1, c. 854, L. n. 160/2019 ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'art. 1, c. 2, L. 31 dicembre 2009, n. 196, devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione:

• se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2024) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2023) di almeno il 10%.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

• se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4, D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg. piuttosto che 60 gg. nel caso di specifici accordi).

Ricorrendo la seconda fattispecie, in quanto il debito commerciale rilevato sulla piattaforma della certificazione dei Crediti risulta inferiore al 5% dell'importo delle fatture ricevute nell'esercizio 2023, l'Azienda non ha effettuato nessun accantonamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente:

1) Congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:
   - delle previsioni definitive 2025 - 2027;
   - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
   - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa, anche se non sono elaborate in considerazione di eventuali presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili, sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, 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'art. 239 del TUEL e tenuto conto:
- del parere di regolarità amministrativa;
- del parere di regolarità tecnica espressa dal Dirigente proponente;
- del parere di legittimità espresso dal Settore Amministrativo;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto, del Regolamento di Contabilità, dei principi previsti dall'art.162 del Tuel, dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.481 e n.4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

Il Collegio dei Sindaci, esprime

PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di Bilancio di Previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

Cosenza 19 novembre 2024

Il Collegio dei Sindaci

Dott. Maurizio Amantea – Membro effettivo

Dott. Pierluigi Pallaria - Membro supplente

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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	287.920,07	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	34.573,71	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		previsione di competenza				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	1.437.418,36	500.000,00	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'1/1/2025		previsione di cassa	10.535.520,22	15.114.400,56		
TITOLO 2:	*Trasferimenti correnti*						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.009.080,19	previsione di competenza previsione di cassa	37.034.176,40 38.967.710,30	35.420.000,00 39.429.080,19	35.420.000,00	35.420.000,00
20000 TOTALE TITOLO 2	***Trasferimenti correnti***	**4.009.080,19**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**37.034.176,40** **38.967.710,30**	**35.420.000,00** **39.429.080,19**	**35.420.000,00**	**35.420.000,00**
TITOLO 3:	*Entrate extratributarie*						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.040.411,51	previsione di competenza previsione di cassa	3.011.119,01 6.415.768,74	2.593.573,39 5.633.984,90	2.593.573,39	2.593.573,39
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.000,00	10.000,00 10.000,00	10.000,00	10.000,00
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	162.070,48	previsione di competenza previsione di cassa	790.000,00 856.382,01	1.890.000,00 2.052.070,48	1.890.000,00	1.890.000,00
30000 TOTALE TITOLO 3	***Entrate extratributarie***	**3.202.481,99**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**3.811.119,01** **7.282.150,75**	**4.493.573,39** **7.696.055,38**	**4.493.573,39**	**4.493.573,39**
TITOLO 4:	*Entrate in conto capitale*						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	560.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 560.000,00	0,00 560.000,00	0,00	0,00
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	92.840,51	previsione di competenza previsione di cassa	4.897.035,04 5.026.207,98	5.679.117,55 5.771.958,06	3.722.166,93	3.570.152,10
40000 TOTALE TITOLO 4	***Entrate in conto capitale***	**652.840,51**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**4.897.035,04** **5.586.207,98**	**5.679.117,55** **6.331.958,06**	**3.722.166,93**	**3.570.152,10**
TITOLO 9:	*Entrate per conto terzi e partite di giro*						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	8.480,09	previsione di competenza previsione di cassa	8.850.000,00 8.902.576,85	9.050.000,00 9.058.480,09	9.050.000,00	9.050.000,00
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	40.461,41	previsione di competenza previsione di cassa	180.000,00 240.501,15	180.000,00 220.461,41	180.000,00	180.000,00
90000 TOTALE TITOLO 9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***	**48.941,50**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**9.030.000,00** **9.143.078,00**	**9.230.000,00** **9.278.941,50**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**
TOTALE TITOLI		**7.913.344,19**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**56.209.748,81** **71.514.667,25**	**55.322.690,94** **77.850.435,69**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**7.913.344,19**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**56.532.242,59** **71.514.667,25**	**55.322.690,94** **77.850.435,69**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**

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			
					PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027

(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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE(1)			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO(2)			*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
MISSIONE 01	*Servizi istituzionali, generali e di gestione*						
0101 PROGRAMMA 01	**Organi istituzionali**						
TITOLO 1	Spese correnti	28.561,64	previsione di competenza	392.971,64	338.000,00	338.000,00	338.000,00
			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	395.737,64	366.561,64		
TOTALE PROGRAMMA 01	**Organi istituzionali**	**28.561,64**	**previsione di competenza**	**392.971,64**	**338.000,00**	**338.000,00**	**338.000,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**395.737,64**	**366.561,64**		
0103 PROGRAMMA 03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**						
TITOLO 1	Spese correnti	425.798,36	previsione di competenza	2.861.437,85	1.567.200,00	1.567.200,00	1.567.200,00
			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	2.992.648,73	1.992.998,36		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	13.053,89	previsione di competenza	166.285,00	111.285,00	111.285,00	111.285,00
			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	183.940,66	124.338,89		
TOTALE PROGRAMMA 03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**	**438.852,25**	**previsione di competenza**	**3.027.722,85**	**1.678.485,00**	**1.678.485,00**	**1.678.485,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**3.176.589,39**	**2.117.337,25**		
0104 PROGRAMMA 04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	1.172.501,34	1.950.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
			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	1.245.672,84	1.950.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	**0,00**	**previsione di competenza**	**1.172.501,34**	**1.950.000,00**	**1.450.000,00**	**1.450.000,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**1.245.672,84**	**1.950.000,00**		

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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
0105 PROGRAMMA 05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**						
TITOLO 1	Spese correnti	3.482,09	previsione di competenza	80.000,00	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	81.109,82	83.482,09		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	12.750,88	previsione di competenza	205.490,00	150.000,00	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	218.939,88	162.750,88		
TOTALE PROGRAMMA 05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	**16.232,97**	**previsione di competenza**	**285.490,00**	**230.000,00**	**230.000,00**	**230.000,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**300.049,70**	**246.232,97**		
0108 PROGRAMMA 08	**Statistica e sistemi informativi**						
TITOLO 1	Spese correnti	56.458,82	previsione di competenza	130.000,00	150.000,00	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	145.360,04	206.458,82		
TOTALE PROGRAMMA 08	**Statistica e sistemi informativi**	**56.458,82**	**previsione di competenza**	**130.000,00**	**150.000,00**	**150.000,00**	**150.000,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**145.360,04**	**206.458,82**		
0110 PROGRAMMA 10	**Risorse umane**						
TITOLO 1	Spese correnti	2.358.369,39	previsione di competenza	31.275.617,18	31.111.346,00	31.111.346,00	31.111.346,00
			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	33.955.052,21	33.469.715,39		
TOTALE PROGRAMMA 10	**Risorse umane**	**2.358.369,39**	**previsione di competenza**	**31.275.617,18**	**31.111.346,00**	**31.111.346,00**	**31.111.346,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**33.955.052,21**	**33.469.715,39**		
TOTALE MISSIONE 01	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	**2.898.475,07**	**previsione di competenza**	**36.284.303,01**	**35.457.831,00**	**34.957.831,00**	**34.957.831,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**39.218.461,82**	**38.356.306,07**		

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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
MISSIONE 07	*Turismo*						
0701 PROGRAMMA 01	**Sviluppo e valorizzazione del turismo**						
TITOLO 1	Spese correnti	1.039.592,21	previsione di competenza	767.990,61	758.900,00	758.900,00	758.900,00
			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	1.758.282,32	1.798.492,21		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	547.580,19	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			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	1.512.311,98	557.580,19		
TOTALE PROGRAMMA 01	**Sviluppo e valorizzazione del turismo**	**1.587.172,40**	**previsione di competenza**	**777.990,61**	**768.900,00**	**768.900,00**	**768.900,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**3.270.594,30**	**2.356.072,40**		
TOTALE MISSIONE 07	***Turismo***	**1.587.172,40**	**previsione di competenza**	**777.990,61**	**768.900,00**	**768.900,00**	**768.900,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**3.270.594,30**	**2.356.072,40**		

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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
MISSIONE 09	*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*						
0904 PROGRAMMA 04	**Servizio idrico integrato**						
TITOLO 1	Spese correnti	10.562,11	previsione di competenza	1.730.000,00	1.193.679,00	1.193.679,00	1.193.679,00
			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	1.739.500,79	1.204.241,11		
TOTALE PROGRAMMA 04	**Servizio idrico integrato**	**10.562,11**	**previsione di competenza**	**1.730.000,00**	**1.193.679,00**	**1.193.679,00**	**1.193.679,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**1.739.500,79**	**1.204.241,11**		
TOTALE MISSIONE 09	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	**10.562,11**	**previsione di competenza**	**1.730.000,00**	**1.193.679,00**	**1.193.679,00**	**1.193.679,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**1.739.500,79**	**1.204.241,11**		

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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
MISSIONE 16	*Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*						
1601 PROGRAMMA 01	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**						
TITOLO 1	Spese correnti	1.342.868,89	previsione di competenza	3.172.916,79	1.367.700,00	1.367.700,00	1.367.700,00
			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	3.939.823,81	2.710.568,89		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	36.642,21	previsione di competenza	208.386,51	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			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	219.884,20	136.642,21		
TOTALE PROGRAMMA 01	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**	**1.379.511,10**	**previsione di competenza**	**3.381.303,30**	**1.467.700,00**	**1.467.700,00**	**1.467.700,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**4.159.708,01**	**2.847.211,10**		
1603 PROGRAMMA 03	**Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per**						
TITOLO 1	Spese correnti	175.303,31	previsione di competenza	234.356,68	348.500,00	348.500,00	348.500,00
			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	387.368,65	523.803,31		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	43.484,42	previsione di competenza	134.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
			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	158.707,08	157.484,42		
TOTALE PROGRAMMA 03	**Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per**	**218.787,73**	**previsione di competenza**	**368.356,68**	**462.500,00**	**462.500,00**	**462.500,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**546.075,73**	**681.287,73**		
TOTALE MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	**1.598.298,83**	**previsione di competenza**	**3.749.659,98**	**1.930.200,00**	**1.930.200,00**	**1.930.200,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**4.705.783,74**	**3.528.498,83**		

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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
MISSIONE 20	*FONDI E ACCANTONAMENTI*						
2002 PROGRAMMA 02	**Fondo svalutazione crediti**						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	684.390,00	684.390,00	684.390,00	684.390,00
			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	684.390,00	0,00		
TOTALE PROGRAMMA 02	**Fondo svalutazione crediti**	**0,00**	**previsione di competenza**	**684.390,00**	**684.390,00**	**684.390,00**	**684.390,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**684.390,00**	**0,00**		
2003 PROGRAMMA 03	**Altri fondi**						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	3.587.547,10	5.500.000,00	3.700.000,00	3.500.000,00
			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	3.587.547,10	5.500.000,00		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	527.035,04	557.690,94	400.740,32	448.725,49
			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	527.035,04	557.690,94		
TOTALE PROGRAMMA 03	**Altri fondi**	**0,00**	**previsione di competenza**	**4.114.582,14**	**6.057.690,94**	**4.100.740,32**	**3.948.725,49**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**4.114.582,14**	**6.057.690,94**		
TOTALE MISSIONE 20	***FONDI E ACCANTONAMENTI***	**0,00**	**previsione di competenza**	**4.798.972,14**	**6.742.080,94**	**4.785.130,32**	**4.633.115,49**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**4.798.972,14**	**6.057.690,94**		

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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
MISSIONE 99	*SERVIZI PER CONTO TERZI*						
9901 PROGRAMMA 01	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**						
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	129.860,16	previsione di competenza	9.030.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
			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	9.612.272,30	9.359.860,16		
TOTALE PROGRAMMA 01	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	**129.860,16**	**previsione di competenza**	**9.030.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**9.612.272,30**	**9.359.860,16**		
TOTALE MISSIONE 99	***SERVIZI PER CONTO TERZI***	**129.860,16**	**previsione di competenza**	**9.030.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**9.612.272,30**	**9.359.860,16**		

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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
TOTALE MISSIONI		**6.224.368,57**	**previsione di competenza**	**56.370.925,74**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**63.345.585,09**	**60.862.669,51**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**6.224.368,57**	**previsione di competenza**	**56.370.925,74**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
			di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**63.345.585,09**	**60.862.669,51**		

* 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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	287.920,07	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	34.573,71	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		previsione di competenza				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	1.437.418,36	500.000,00	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'1/1/2025		previsione di cassa	10.535.520,22	15.114.400,56		
20000 TITOLO 2	***Trasferimenti correnti***	**4.009.080,19**	**previsione di competenza**	**37.034.176,40**	**35.420.000,00**	**35.420.000,00**	**35.420.000,00**
			previsione di cassa	**38.967.710,30**	**39.429.080,19**		
30000 TITOLO 3	***Entrate extratributarie***	**3.202.481,99**	**previsione di competenza**	**3.811.119,01**	**4.493.573,39**	**4.493.573,39**	**4.493.573,39**
			previsione di cassa	**7.282.150,75**	**7.696.055,38**		
40000 TITOLO 4	***Entrate in conto capitale***	**652.840,51**	**previsione di competenza**	**4.897.035,04**	**5.679.117,55**	**3.722.166,93**	**3.570.152,10**
			previsione di cassa	**5.586.207,98**	**6.331.958,06**		
90000 TITOLO 9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***	**48.941,50**	**previsione di competenza**	**9.030.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**
			previsione di cassa	**9.143.078,00**	**9.278.941,50**		
TOTALE TITOLI		**7.913.344,19**	**previsione di competenza**	**56.209.748,81**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
			previsione di cassa	**71.514.667,25**	**77.850.435,69**		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**7.913.344,19**	**previsione di competenza**	**56.532.242,59**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
			previsione di cassa	**71.514.667,25**	**77.850.435,69**		

(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 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	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*	**5.440.996,82**	**previsione di competenza**	**46.089.729,19**	**45.049.715,00**	**42.749.715,00**	**42.549.715,00**
			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	**50.912.493,95**	**49.806.321,82**		
TITOLO 2	*Spese in conto capitale*	**653.511,59**	**previsione di competenza**	**1.251.196,55**	**1.042.975,94**	**886.025,32**	**934.010,49**
			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	**2.820.818,84**	**1.696.487,53**		
TITOLO 7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	**129.860,16**	**previsione di competenza**	**9.030.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**
			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	**9.612.272,30**	**9.359.860,16**		
TOTALE TITOLI		**6.224.368,57**	**previsione di competenza**	**56.370.925,74**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
			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	**63.345.585,09**	**60.862.669,51**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**6.224.368,57**	**previsione di competenza**	**56.370.925,74**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
			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	**63.345.585,09**	**60.862.669,51**		

(*) 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	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	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*
TOTALE MISSIONE 01	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	**2.898.475,07**	**previsione di competenza**	**36.284.303,01**	**35.457.831,00**	**34.957.831,00**	**34.957.831,00**
			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	**39.218.461,82**	**38.356.306,07**		
TOTALE MISSIONE 07	***Turismo***	**1.587.172,40**	**previsione di competenza**	**777.990,61**	**768.900,00**	**768.900,00**	**768.900,00**
			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	**3.270.594,30**	**2.356.072,40**		
TOTALE MISSIONE 09	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	**10.562,11**	**previsione di competenza**	**1.730.000,00**	**1.193.679,00**	**1.193.679,00**	**1.193.679,00**
			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	**1.739.500,79**	**1.204.241,11**		
TOTALE MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	**1.598.298,83**	**previsione di competenza**	**3.749.659,98**	**1.930.200,00**	**1.930.200,00**	**1.930.200,00**
			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	**4.705.783,74**	**3.528.498,83**		
TOTALE MISSIONE 20	***FONDI E ACCANTONAMENTI***	**0,00**	**previsione di competenza**	**4.798.972,14**	**6.742.080,94**	**4.785.130,32**	**4.633.115,49**
			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	**4.798.972,14**	**6.057.690,94**		
TOTALE MISSIONE 99	***SERVIZI PER CONTO TERZI***	**129.860,16**	**previsione di competenza**	**9.030.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**	**9.230.000,00**
			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	**9.612.272,30**	**9.359.860,16**		
TOTALE MISSIONI		**6.224.368,57**	**previsione di competenza**	**56.370.925,74**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
			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	**63.345.585,09**	**60.862.669,51**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**6.224.368,57**	**previsione di competenza**	**56.370.925,74**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
			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	**63.345.585,09**	**60.862.669,51**		

(*) 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
2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	15.114.400,56								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		500.000,00	0,00	0,00	***DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)***		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	***TITOLO 1 - Spese correnti***	49.806.321,82	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	39.429.080,19	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.696.055,38	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.331.958,06	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10	***TITOLO 2 - Spese in conto capitale***	1.696.487,53	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	***TITOLO 3 - Spese per incremento attività***	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE ENTRATE FINALI	**53.457.093,63**	**45.592.690,94**	**43.635.740,32**	**43.483.725,49**	**TOTALE SPESE FINALI**	**51.502.809,35**	**46.092.690,94**	**43.635.740,32**	**43.483.725,49**
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	***TITOLO 4 - Rimborso Prestiti***	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	***TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere***	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.278.941,50	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	***TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro***	9.359.860,16	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
Totale titoli	**62.736.035,13**	**54.822.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**	**Totale titoli**	**60.862.669,51**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**77.850.435,69**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**	***TOTALE COMPLESSIVO SPESE***	**60.862.669,51**	**55.322.690,94**	**52.865.740,32**	**52.713.725,49**
Fondo di cassa finale presunto	**16.987.766,18**								

(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)*
2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	500.000,00	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
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.913.573,39	39.913.573,39	39.913.573,39
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	(-)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		*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				
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
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
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	(-)	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Ripiano disavanzo pregresso 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				
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
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		*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
- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Variazioni attività finanziaria				
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)				

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

A) Equilibrio di parte corrente		**null**	**null**	**null**
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 plurien.				

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel coso 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
(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) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato fondo pluriennale vincolato.
(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
(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
(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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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	**(+)**	**35.420.000,00**	**35.420.000,00**	**35.420.000,00**
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	**(+)**	**4.493.573,39**	**4.493.573,39**	**4.493.573,39**
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	**(+)**	**5.679.117,55**	**3.722.166,93**	**3.570.152,10**
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	**(+)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
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)	**(-)**	**45.049.715,00**	**42.749.715,00**	**42.549.715,00**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
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)	**(-)**	**1.042.975,94**	**886.025,32**	**934.010,49**
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 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) (3)		**-500.000,00**	**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 2025)

	1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024**	**10.286.993,20**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024**	**322.493,78**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	45.446.926,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	38.767.280,16
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
=	***Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025***	**17.289.133,44**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 [1]	0,00
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024**	**17.289.133,44**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 [4]	3.650.322,16
Fondo contenzioso [5]	218.294,30
Altri accantonamenti [5]	1.641.283,44
B) Totale parte accantonata	**5.509.899,90**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	**0,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**11.779.233,54**
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 2025.
[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 2023, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, 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 2024.
[5] Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023 incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2025. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, 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 2024.
[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 (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo contenzioso						
U0700410501	FONDO DI RISERVA PER SPESE LEGALI	237.418,36	-237.418,36	237.418,36	-19.124,06	218.294,30
Totale Fondo contenzioso		237.418,36	-237.418,36	237.418,36	-19.124,06	218.294,30
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
U0700410101	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.965.932,16	0,00	684.390,00	0,00	3.650.322,16
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.965.932,16	0,00	684.390,00	0,00	3.650.322,16
Altri accantonamenti(4)						
U0100210302	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO ARSAC COMPARTO (SPESE OBBLIGATORIE)	500.000,00	-500.000,00	500.000,00	441.283,44	941.283,44
U0700411001	FONDO PER CONTRIBUTI OBBLIGATORI E RINNOVI CONTRATTUALI	700.000,00	-700.000,00	700.000,00	0,00	700.000,00
Totale Altri accantonamenti		1.200.000,00	-1.200.000,00	1.200.000,00	441.283,44	1.641.283,44
Totale		**4.403.350,52**	**-1.437.418,36**	**2.121.808,36**	**422.159,38**	**5.509.899,90**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondenza 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.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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 1/1/2025	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025	Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 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 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 non reimpegnati nell'esercizio 2025	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
				(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-m5)	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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025*

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 N. 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 successvi) 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 N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. 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 N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N 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'esericizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, 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 2025*

	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 N. 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 successvi) 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 N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. 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 N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N 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'esericizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, 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 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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 N. 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 successvi) 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 N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. 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 N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N 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'esericizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, 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 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**	35.420.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**35.420.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
	Entrate extratributarie				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	2.593.573,39	684.390,00	684.390,00	26,39 %
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	1.890.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**4.493.573,39**	**684.390,00**	**684.390,00**	**15,23 %**
	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**	5.679.117,55	0,00	0,00	0,00 %
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**5.679.117,55**	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
	TOTALE GENERALE (***)	**45.592.690,94**	**684.390,00**	**684.390,00**	**1,50 %**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	**39.913.573,39**	**684.390,00**	**684.390,00**	**1,71 %**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**5.679.117,55**	**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**	35.420.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**35.420.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
	Entrate extratributarie				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	2.593.573,39	684.390,00	684.390,00	26,39 %
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	1.890.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**4.493.573,39**	**684.390,00**	**684.390,00**	**15,23 %**
	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**	3.722.166,93	0,00	0,00	0,00 %
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**3.722.166,93**	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
	TOTALE GENERALE (***)	**43.635.740,32**	**684.390,00**	**684.390,00**	**1,57 %**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	**39.913.573,39**	**684.390,00**	**684.390,00**	**1,71 %**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**3.722.166,93**	**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 2027

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**	35.420.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**35.420.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
	Entrate extratributarie				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	2.593.573,39	684.390,00	684.390,00	26,39 %
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	1.890.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**4.493.573,39**	**684.390,00**	**684.390,00**	**15,23 %**
	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**	3.570.152,10	0,00	0,00	0,00 %
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**3.570.152,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00 %**
	TOTALE GENERALE (***)	**43.483.725,49**	**684.390,00**	**684.390,00**	**1,57 %**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	**39.913.573,39**	**684.390,00**	**684.390,00**	**1,71 %**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**3.570.152,10**	**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.**

ELENCO CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali				
U0100110101	Risorse Autonome	140.000,00	140.000,00	140.000,00
	INDENNITA'DI CARICA ORGANI STATUTARI			
U0100210701	Risorse Autonome	111.000,00	111.000,00	111.000,00
	INDENNITA'DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI E TRASFERIMENTI			
U1101010401	Risorse Autonome	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE ORGANI STATUTARI			
TOTALE PROGRAMMA 0101		**276.000,00**	**276.000,00**	**276.000,00**
PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
U0100212601	Risorse Autonome	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	SPESE PER LA SICUREZZA DEI DIPENDENTI SUL LUOGO DI LAVORO A NORMA DEL D.L.626/94			
U0100410301	Risorse Autonome	340.000,00	340.000,00	340.000,00
	SPESE TELEFONIA FISSA (SPESE OBBLIGATORIE)			
U0100410501	Risorse Autonome	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	SPESE PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DEI VEICOLI IN DOTAZIONE ALL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)			
U0100410502	Risorse Autonome	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER I VEICOLI IN DOTAZIONE ALL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)			
U0100410601	Risorse Autonome	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	SPESE PER LA PUBBLICAZIONE DEI BANDI DI GARA SU QUOTIDIANI NAZIONALI E REGIONALI (SPESE OBBLIGATORIE)			
U0100710301	Risorse Autonome	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	SPESE CONTRATTUALI ED ONERI A CARICO DELL'AZIENDA PER REGISTRAZIONE E NOTIFICA ATTI (SPESE OBBLIGATORIE)			
U0100710601	Risorse Autonome	30.000,00	0,00	0,00
	SPESE LEGALI, DI TRANSAZIONE ED ARBITRAGGI (SPESE OBBLIGATORIE)			
U1203010901	Risorse Autonome	240.000,00	240.000,00	240.000,00
	SPESE PER POLIZZE ASSICURATIVE (SPESE OBBLIGATORIE)			
U1203011101	Risorse Autonome	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	SPESE BANCARIE, POSTALI E TELEGRAFICHE (SPESE OBBLIGATORIE)			
U1203011301	Risorse Autonome	620.000,00	650.000,00	650.000,00
	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA , ACQUA E RISCALDAMENTO (SEPSE OBBLIGATORIE)			
TOTALE PROGRAMMA 0103		**1.349.500,00**	**1.349.500,00**	**1.349.500,00**
PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
U0100710501	Risorse Autonome	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	IMPOSTE, TASSE E CANONI (SPESE OBBLIGATORIE)			
TOTALE PROGRAMMA 0104		**250.000,00**	**250.000,00**	**250.000,00**
PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
U1203011201	Risorse Autonome	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESE PER FITTO LOCALI E CONDOMINIALI (SPESE OBBLIGATORIE)			
TOTALE PROGRAMMA 0105		**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi				
U0100510101	Risorse Autonome	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	GESTIONE E MANUTENZIONE RETE INFORMATICA			
TOTALE PROGRAMMA 0108		**150.000,00**	**150.000,00**	**150.000,00**
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane				
U0100210101	Risorse Autonome	7.832.808,00	7.832.808,00	7.832.808,00
	SPESE PER LE COMPETENZE FISSE DEL PERSONALE DI RUOLO (SPESE OBBLIGATORIE)			
U0100210901	Risorse Autonome	160.000,00	160.000,00	160.000,00
	INDENNITA'DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI E TRASFERIMENTI IMPIANTI - CSD- EX ESAC IMPRESA			
U0100211401	Risorse Autonome	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' (ART. 15 CCNL) (SPESE OBBLIGATORIE)			

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
U0100211501	Risorse Autonome	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI CORRISPOSTI AL PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI			
U0100211601	Risorse Autonome	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	SPESE ACQUISTO DI BUONI MENSA A FAVORE DEI DIPENDENTI (SPESE OBBLIGATORIE)			
U0100212401	Risorse Autonome	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AL PERSONALE DIPENDENTE DI RUOLO (SPESE OBBLIGATORIE)			
U1201012801	Risorse Autonome	45.346,00	45.346,00	45.346,00
	RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE (SPESE OBBLIGATORIE)			
U1201012901	Risorse Autonome	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
	CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'AZIENDA SU COMPETENZE PERSONALE DI RUOLO			
U1201013001	Risorse Autonome	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	VERSAMENTO IRAP SU COMPETENZE PERSONALE ARSAC			
U1201020101	Risorse Autonome	13.277.192,00	13.277.192,00	13.277.192,00
	COMPETENZE ED ONERI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO LE DIVERSE STRUTTURE ARSAC			
U1201020102	Risorse Autonome	3.950.000,00	3.950.000,00	3.950.000,00
	CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO LA DIVERSE STRUTTURE ARSAC			
TOTALE PROGRAMMA 0110		**29.436.346,00**	**29.436.346,00**	**29.436.346,00**
TOTALE MISSIONE 01		**31.481.846,00**	**31.481.846,00**	**31.481.846,00**
TOTALE GENERALE		**31.481.846,00**	**31.481.846,00**	**31.481.846,00**

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2025-2026-2027

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		TOTALE	*di cui entrate non ricorrenti*	TOTALE	*di cui entrate non ricorrenti*	TOTALE	*di cui entrate non ricorrenti*
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2010100	**TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**35.420.000,00**	***35.420.000,00***	***35.420.000,00***	***35.420.000,00***	**35.420.000,00**	***35.420.000,00***
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	35.420.000,00	*35.420.000,00*	35.420.000,00	*35.420.000,00*	35.420.000,00	*35.420.000,00*
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	**35.420.000,00**	***35.420.000,00***	**35.420.000,00**	***35.420.000,00***	**35.420.000,00**	***35.420.000,00***
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3010000	**TIPOLOGIA: 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**2.593.573,39**	***2.593.573,39***	***2.593.573,39***	***2.593.573,39***	**2.593.573,39**	***2.593.573,39***
3010100	Vendita di beni	1.238.000,00	*1.238.000,00*	1.238.000,00	*1.238.000,00*	1.238.000,00	*1.238.000,00*
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.337.000,00	*1.337.000,00*	1.337.000,00	*1.337.000,00*	1.337.000,00	*1.337.000,00*
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.573,39	*18.573,39*	18.573,39	*18.573,39*	18.573,39	*18.573,39*
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**	**1.890.000,00**	***1.890.000,00***	***1.890.000,00***	***1.890.000,00***	**1.890.000,00**	***1.890.000,00***
3059900	Altre entrate correnti n.a.c	1.890.000,00	*1.890.000,00*	1.890.000,00	*1.890.000,00*	1.890.000,00	*1.890.000,00*
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	**4.493.573,39**	***4.493.573,39***	**4.493.573,39**	***4.493.573,39***	**4.493.573,39**	***4.493.573,39***
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4040000	**TIPOLOGIA: 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	**5.679.117,55**	***5.679.117,55***	***5.679.117,55***	***3.722.166,93***	**3.570.152,10**	***3.570.152,10***
4040100	Alienazioni di beni materiali	4.429.806,86	*4.429.806,86*	2.482.856,24	*2.482.856,24*	2.330.841,41	*2.330.841,41*
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	1.249.310,69	*1.249.310,69*	1.239.310,69	*1.239.310,69*	1.239.310,69	*1.239.310,69*
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	**5.679.117,55**	***5.679.117,55***	**3.722.166,93**	***3.722.166,93***	**3.570.152,10**	***3.570.152,10***
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	**TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro**	**9.050.000,00**	***9.050.000,00***	***9.050.000,00***	***9.050.000,00***	**9.050.000,00**	***9.050.000,00***

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		TOTALE	*di cui entrate non ricorrenti*	TOTALE	*di cui entrate non ricorrenti*	TOTALE	*di cui entrate non ricorrenti*
9010100	Altre ritenute	1.200.000,00	*1.200.000,00*	1.200.000,00	*1.200.000,00*	1.200.000,00	*1.200.000,00*
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***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***
	TOTALE TITOLI	**54.822.690,94**	***54.822.690,94***	**52.865.740,32**	***52.865.740,32***	**52.713.725,49**	***52.713.725,49***

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		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	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	253.000,00	253.000,00	253.000,00	253.000,00	253.000,00	253.000,00
01	**TOTALE PROGRAMMA 01**	**338.000,00**	***338.000,00***	**338.000,00**	***338.000,00***	**338.000,00**	***338.000,00***
	PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
101	Redditi da lavoro dipendente	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.267.200,00	1.267.200,00	1.267.200,00	1.267.200,00	1.267.200,00	1.267.200,00
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	111.285,00	111.285,00	111.285,00	111.285,00	111.285,00	111.285,00
03	**TOTALE PROGRAMMA 03**	**1.678.485,00**	***1.678.485,00***	**1.678.485,00**	***1.678.485,00***	**1.678.485,00**	***1.678.485,00***
	PROGRAMMA 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
104	Trasferimenti correnti	1.700.000,00	1.700.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
04	**TOTALE PROGRAMMA 04**	**1.950.000,00**	***1.950.000,00***	**1.450.000,00**	***1.450.000,00***	**1.450.000,00**	***1.450.000,00***
	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	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
05	**TOTALE PROGRAMMA 05**	**230.000,00**	***230.000,00***	**230.000,00**	***230.000,00***	**230.000,00**	***230.000,00***
	PROGRAMMA 08 - Statistica e sistemi informativi						
103	Acquisto di beni e servizi	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
08	**TOTALE PROGRAMMA 08**	**150.000,00**	***150.000,00***	**150.000,00**	***150.000,00***	**150.000,00**	***150.000,00***
	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101	Redditi da lavoro dipendente	30.246.346,00	30.246.346,00	30.246.346,00	30.246.346,00	30.246.346,00	30.246.346,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	*- di cui non ricorrenti*	Totale	*- di cui non ricorrenti*	Totale	*- di cui non ricorrenti*
	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
10	**TOTALE PROGRAMMA 10**	**31.111.346,00**	***31.111.346,00***	**31.111.346,00**	***31.111.346,00***	**31.111.346,00**	***31.111.346,00***
01	***TOTALE MISSIONE 01***	**35.457.831,00**	***35.457.831,00***	**34.957.831,00**	***34.957.831,00***	**34.957.831,00**	***34.957.831,00***
	Turismo						
	PROGRAMMA 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo						
103	Acquisto di beni e servizi	358.900,00	358.900,00	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**	**768.900,00**	***768.900,00***	**768.900,00**	***768.900,00***	**768.900,00**	***768.900,00***
07	***TOTALE MISSIONE 07***	**768.900,00**	***768.900,00***	**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	1.193.679,00	1.193.679,00	1.193.679,00	1.193.679,00	1.193.679,00	1.193.679,00
04	**TOTALE PROGRAMMA 04**	**1.193.679,00**	***1.193.679,00***	**1.193.679,00**	***1.193.679,00***	**1.193.679,00**	***1.193.679,00***
09	***TOTALE MISSIONE 09***	**1.193.679,00**	***1.193.679,00***	**1.193.679,00**	***1.193.679,00***	**1.193.679,00**	***1.193.679,00***

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	*- di cui non ricorrenti*	Totale	*- di cui non ricorrenti*	Totale	*- di cui non ricorrenti*
	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	PROGRAMMA 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
103	Acquisto di beni e servizi	1.345.500,00	1.345.500,00	1.345.500,00	1.345.500,00	1.345.500,00	1.345.500,00
104	Trasferimenti correnti	22.200,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00	22.200,00
202	Investimenti fissi lordi	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
01	**TOTALE PROGRAMMA 01**	**1.467.700,00**	***1.467.700,00***	**1.467.700,00**	***1.467.700,00***	**1.467.700,00**	***1.467.700,00***
	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	348.500,00	348.500,00	348.500,00	348.500,00	348.500,00	348.500,00
202	Investimenti fissi lordi	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
03	**TOTALE PROGRAMMA 03**	**462.500,00**	***462.500,00***	**462.500,00**	***462.500,00***	**462.500,00**	***462.500,00***
16	***TOTALE MISSIONE 16***	**1.930.200,00**	***1.930.200,00***	**1.930.200,00**	***1.930.200,00***	**1.930.200,00**	***1.930.200,00***
	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	5.500.000,00	5.500.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
205	Altre spese in conto capitale	557.690,94	557.690,94	400.740,32	400.740,32	448.725,49	448.725,49
03	**TOTALE PROGRAMMA 03**	**6.057.690,94**	***6.057.690,94***	**4.100.740,32**	***4.100.740,32***	**3.948.725,49**	***3.948.725,49***
20	***TOTALE MISSIONE 20***	**6.742.080,94**	***6.742.080,94***	**4.785.130,32**	***4.785.130,32***	**4.633.115,49**	***4.633.115,49***
	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
01	**TOTALE PROGRAMMA 01**	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***
99	***TOTALE MISSIONE 99***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	*- di cui non ricorrenti*	Totale	*- di cui non ricorrenti*	Totale	*- di cui non ricorrenti*
	TOTALE	**55.322.690,94**	***55.322.690,94***	**52.865.740,32**	***52.865.740,32***	**52.713.725,49**	***52.713.725,49***

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	Trasferimenti di tributi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	105	107	108	109	110	100
01	***MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***										
01	Organi istituzionali	65.000,00	20.000,00	253.000,00							338.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	60.000,00		1.267.200,00						240.000,00	1.567.200,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		250.000,00		1.700.000,00						1.950.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			80.000,00							80.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			150.000,00							150.000,00
10	Risorse umane	30.246.346,00	700.000,00	165.000,00							31.111.346,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**30.371.346,00**	**970.000,00**	**1.915.200,00**	**1.700.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**240.000,00**	**35.196.546,00**
07	***MISSIONE 07 - Turismo***										
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			358.900,00	400.000,00						758.900,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**358.900,00**	**400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**758.900,00**
09	***MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***										
04	Servizio idrico integrato			1.193.679,00							1.193.679,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente										0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**1.193.679,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.193.679,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			1.345.500,00	22.200,00						1.367.700,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le			348.500,00							348.500,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**1.694.000,00**	**22.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.716.200,00**
20	***MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI***										
02	Fondo crediti dubbia esigibilità									684.390,00	684.390,00
03	Altri fondi									5.500.000,00	5.500.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.184.390,00**	**6.184.390,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**30.371.346,00**	**970.000,00**	**5.161.779,00**	**2.122.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.424.390,00**	**45.049.715,00**

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	Trasferimenti di tributi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	105	107	108	109	110	100
01	***MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***										
01	Organi istituzionali	65.000,00	20.000,00	253.000,00							338.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	60.000,00		1.267.200,00						240.000,00	1.567.200,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		250.000,00		1.200.000,00						1.450.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			80.000,00							80.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			150.000,00							150.000,00
10	Risorse umane	30.246.346,00	700.000,00	165.000,00							31.111.346,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**30.371.346,00**	**970.000,00**	**1.915.200,00**	**1.200.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**240.000,00**	**34.696.546,00**
07	***MISSIONE 07 - Turismo***										
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			358.900,00	400.000,00						758.900,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**358.900,00**	**400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**758.900,00**
09	***MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***										
04	Servizio idrico integrato			1.193.679,00							1.193.679,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente										0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**1.193.679,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.193.679,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			1.345.500,00	22.200,00						1.367.700,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le			348.500,00							348.500,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**1.694.000,00**	**22.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.716.200,00**
20	***MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI***										
02	Fondo crediti dubbia esigibilità									684.390,00	684.390,00
03	Altri fondi									3.700.000,00	3.700.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.384.390,00**	**4.384.390,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**30.371.346,00**	**970.000,00**	**5.161.779,00**	**1.622.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.624.390,00**	**42.749.715,00**

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2027

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	105	107	108	109	110	100
01	***MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***										
01	Organi istituzionali	65.000,00	20.000,00	253.000,00							338.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	60.000,00		1.267.200,00						240.000,00	1.567.200,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		250.000,00		1.200.000,00						1.450.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			80.000,00							80.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			150.000,00							150.000,00
10	Risorse umane	30.246.346,00	700.000,00	165.000,00							31.111.346,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**30.371.346,00**	**970.000,00**	**1.915.200,00**	**1.200.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**240.000,00**	**34.696.546,00**
07	***MISSIONE 07 - Turismo***										
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			358.900,00	400.000,00						758.900,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**358.900,00**	**400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**758.900,00**
09	***MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***										
04	Servizio idrico integrato			1.193.679,00							1.193.679,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente										0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**1.193.679,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.193.679,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			1.345.500,00	22.200,00						1.367.700,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le			348.500,00							348.500,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**1.694.000,00**	**22.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.716.200,00**
20	***MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI***										
02	Fondo crediti dubbia esigibilità									684.390,00	684.390,00
03	Altri fondi									3.500.000,00	3.500.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.184.390,00**	**4.184.390,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**30.371.346,00**	**970.000,00**	**5.161.779,00**	**1.622.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.424.390,00**	**42.549.715,00**

Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011
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 e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
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
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	111.285,00	0,00	0,00	0,00	111.285,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**261.285,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**261.285,00**	**0,00**	**0,00**
07	**MISSIONE 07 - Turismo**							
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**
16	**MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	114.000,00	0,00	0,00	0,00	114.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**214.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**214.000,00**	**0,00**	**0,00**
20	**MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI**							
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	557.690,94	557.690,94	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**557.690,94**	**557.690,94**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**485.285,00**	**0,00**	**0,00**	**557.690,94**	**1.042.975,94**	**0,00**	**0,00**

Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011
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 e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
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
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	111.285,00	0,00	0,00	0,00	111.285,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**261.285,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**261.285,00**	**0,00**	**0,00**
07	**MISSIONE 07 - Turismo**							
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**
16	**MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	114.000,00	0,00	0,00	0,00	114.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**214.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**214.000,00**	**0,00**	**0,00**
20	**MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI**							
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	400.740,32	400.740,32	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**400.740,32**	**400.740,32**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**485.285,00**	**0,00**	**0,00**	**400.740,32**	**886.025,32**	**0,00**	**0,00**

Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2027

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
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
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	111.285,00	0,00	0,00	0,00	111.285,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**261.285,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**261.285,00**	**0,00**	**0,00**
07	**MISSIONE 07 - Turismo**							
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**
16	**MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	114.000,00	0,00	0,00	0,00	114.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**214.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**214.000,00**	**0,00**	**0,00**
20	**MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI**							
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	448.725,49	448.725,49	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**448.725,49**	**448.725,49**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**485.285,00**	**0,00**	**0,00**	**448.725,49**	**934.010,49**	**0,00**	**0,00**

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	Fondi per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	***MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI***			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	9.230.000,00	0,00	9.230.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	**9.230.000,00**	**0,00**	**9.230.000,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**9.230.000,00**	**0,00**	**9.230.000,00**

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	Fondi per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	***MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI***			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	9.230.000,00	0,00	9.230.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	**9.230.000,00**	**0,00**	**9.230.000,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**9.230.000,00**	**0,00**	**9.230.000,00**

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2027

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Fondi per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	***MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI***			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	9.230.000,00	0,00	9.230.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	**9.230.000,00**	**0,00**	**9.230.000,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**9.230.000,00**	**0,00**	**9.230.000,00**

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	*- di cui non ricorrenti*	Totale	*- di cui non ricorrenti*	Totale	*- di cui non ricorrenti*
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	30.371.346,00	*30.371.346,00*	30.371.346,00	*30.371.346,00*	30.371.346,00	*30.371.346,00*
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	970.000,00	*970.000,00*	970.000,00	*970.000,00*	970.000,00	*970.000,00*
103	Acquisto di beni e servizi	5.161.779,00	*5.161.779,00*	5.161.779,00	*5.161.779,00*	5.161.779,00	*5.161.779,00*
104	Trasferimenti correnti	2.122.200,00	*2.122.200,00*	1.622.200,00	*1.622.200,00*	1.622.200,00	*1.622.200,00*
110	Altre spese correnti	6.424.390,00	*6.424.390,00*	4.624.390,00	*4.624.390,00*	4.424.390,00	*4.424.390,00*
100	**TOTALE TITOLO 1**	**45.049.715,00**	***45.049.715,00***	**42.749.715,00**	***42.749.715,00***	**42.549.715,00**	***42.549.715,00***
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi	485.285,00	*485.285,00*	485.285,00	*485.285,00*	485.285,00	*485.285,00*
205	Altre spese in conto capitale	557.690,94	*557.690,94*	400.740,32	*400.740,32*	448.725,49	*448.725,49*
200	**TOTALE TITOLO 2**	**1.042.975,94**	***1.042.975,94***	**886.025,32**	***886.025,32***	**934.010,49**	***934.010,49***
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	9.230.000,00	*9.230.000,00*	9.230.000,00	*9.230.000,00*	9.230.000,00	*9.230.000,00*
700	**TOTALE TITOLO 7**	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***	**9.230.000,00**	***9.230.000,00***
	TOTALE	**55.322.690,94**	***55.322.690,94***	**52.865.740,32**	***52.865.740,32***	**52.713.725,49**	***52.713.725,49***

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 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
E2301001301	Risorse Autonome	77.546,48	77.546,48	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO "VALORIZZAZIONE DELLE FILERE TIPICHE DI FRUTTO A GUSCIO E FRESCA TRASFORMATA AD ALTO VALORE AGGIUNTO" - VALTIFRU 4.0					
TOTALE CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		**77.546,48**	**77.546,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E2101012001	Risorse Autonome	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	FINANZIAMENTO REGIONALE PER LAVORO FLESSIBILE LSU-LPU					
E2101012101	Risorse Autonome	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
	CONVENZIONE DIPARTIMENTO AGRICOLTURA E RISORSE AGROALIMENTARI PER IL SERVIZIO FITOSANITARIO E ARSAC					
E2101012501	Risorse Autonome	89.442,30	89.442,30	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO INTERREG AGRIRENAISSANCE (DECRETO DDG 16349 DEL 28-12-2018)					
E2101012701	Risorse Autonome	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO RACCOLTA ED ELABORAZIONE SISTEMATICA DEI DATI AGROMETEO-CLIMATICI					
E2101012801	Risorse Autonome	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO RIPOPOLAMENTO DELLE ACQUE INTERNE DELLA REGIONE CALABRIA					
E2101012901	Risorse Autonome	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA CARTOGRAFIA DEL COMPARTO ITTICO DELLA REGIONE CALABRIA					
E2101013201	Risorse Vincolate (Capitolo: U3102023701; U3102023702; U3102023703)	212.000,00	212.000,00	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO GREEN SKILLS FOR A SUSTENAIBLE DEVELOPMENT - GREENLAND					
E2101013301	Risorse Autonome	15.662,88	15.662,88	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO CONVEZIONE REG. CALABRIA - ARSAC PER CONVENZIONE MIS. 14 - BENESSERE ANIMALE D.D.G. 9646/2021					
E2101013401	Risorse Autonome	44,31	44,31	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO "CONCOURS MONDIAL DE BRUXELLES 2022" DPGR 1326 DEL 11/02/2022					
E2301000900	Risorse Autonome	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO MISURA 214 AZIONE 6 PSR CALABRIA TUTELA DEL PATRIMONIO GENETICO AUTOCTONO					
E2301001001	Risorse Autonome	240.000,00	360.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	PROTOCOLLO D'INTESA ARSAC E ARCEA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA					
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		**709.649,49**	**929.649,49**	**220.000,00**	**220.000,00**	**220.000,00**
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		**787.195,97**	**1.007.195,97**	**220.000,00**	**220.000,00**	**220.000,00**
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		**787.195,97**	**1.007.195,97**	**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						

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 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
CATEGORIA 100 - Vendita di beni						
E3030100201	Risorse Autonome	2.957.879,56	3.657.879,56	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI RURALI					
E4070100501	Risorse Autonome	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	CESSIONE DI DIRITTI REALI SU IMPIANTI EOLICI					
TOTALE CATEGORIA 100 - Vendita di beni		**2.957.879,56**	**3.837.879,56**	**880.000,00**	**880.000,00**	**880.000,00**
CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
E3030100101	Risorse Autonome	0,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE IMPIANTI DI RISALITA LORICA E CAMIGLIATELLO SILANO					
E3202000401	Risorse Autonome	2.390,00	37.390,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	CONTRIBUTO DA PARTE DELLE AZIENDE PER LA VERIFICA DELL'EFFICIENZA DELLE MACCHINE IRRORATRICI					
TOTALE CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		**2.390,00**	**837.390,00**	**835.000,00**	**835.000,00**	**835.000,00**
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		**2.960.269,56**	**4.675.269,56**	**1.715.000,00**	**1.715.000,00**	**1.715.000,00**
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c						
E0320010201	Risorse Autonome	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	ENTRATE DIVERSE CORRENTI					
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		**2.960.269,56**	**4.725.269,56**	**1.765.000,00**	**1.765.000,00**	**1.765.000,00**
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti						
CATEGORIA 100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche						
E2101013501	Risorse Autonome	560.000,00	560.000,00	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO DELLA REVISIONE GENERALE VENTENNALE DELLA CABINOVIA VC01 DI CAMIGLIATELLO SILANO Decreto Dirigenziale 1783 del 23/02/2022					
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	13.679,00	4.392.866,93	4.379.187,93	2.432.237,31	2.280.222,48
	ALIENAZIONE FABBRICATI GESTIONE LIQUIDATORIA					
E4070100601	Risorse Autonome	77.996,26	128.615,19	50.618,93	50.618,93	50.618,93
	RATE FABBRICATI E TERRENI EXTRAAGRICOLI					
TOTALE CATEGORIA 100 - Alienazioni di beni materiali		**91.675,26**	**4.521.482,12**	**4.429.806,86**	**2.482.856,24**	**2.330.841,41**

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 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
CATEGORIA 200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti						
E0410020401	Risorse Autonome	0,00	89.500,00	89.500,00	89.500,00	89.500,00
	ENTRATE DERIVANTI DA ESPROPRI DI BENI DI ARSSA GESTIONE STRALCIO					
E4070100201	Risorse Autonome	0,00	892.228,07	892.228,07	892.228,07	892.228,07
	ALIENAZIONE TERRENI GESTIONE LIQUIDATORIA					
E4070100301	Risorse Autonome	1.165,25	268.747,87	267.582,62	257.582,62	257.582,62
	INCASSO RATE TERRENI DA ASSEGNATARI					
TOTALE CATEGORIA 200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		**1.165,25**	**1.250.475,94**	**1.249.310,69**	**1.239.310,69**	**1.239.310,69**
TOTALE TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		**92.840,51**	**5.771.958,06**	**5.679.117,55**	**3.722.166,93**	**3.570.152,10**
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		**652.840,51**	**6.331.958,06**	**5.679.117,55**	**3.722.166,93**	**3.570.152,10**
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
	ENTRATE PER CONTO TERZI					
E0630011301	Risorse Autonome	8.480,09	258.480,09	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
	PARTITE IN SOSPESO					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro		**8.480,09**	**1.758.480,09**	**1.750.000,00**	**1.750.000,00**	**1.750.000,00**
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		**8.480,09**	**1.758.480,09**	**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	40.461,41	220.461,41	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	INCASSO DI ANNUALITA' DI AMMORTAMENTO DOVUTE DA ASSEGNATARI DI TERRENIACQUISTATI CON FONDI DELL'EX CASSA PER LA FORMAZIONE DELLA PROPRIETA 'CONTADINA					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi		**40.461,41**	**220.461,41**	**180.000,00**	**180.000,00**	**180.000,00**
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi		**40.461,41**	**220.461,41**	**180.000,00**	**180.000,00**	**180.000,00**
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		**48.941,50**	**1.978.941,50**	**1.930.000,00**	**1.930.000,00**	**1.930.000,00**
TOTALE -		**4.449.247,54**	**14.043.365,09**	**9.594.117,55**	**7.637.166,93**	**7.485.152,10**

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 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA -						
E0000000101	PRESUNTA GIACENZA DI CASSA	0,00	15.114.400,56	0,00	0,00	0,00
E0000000201	PRESUNTO AVANZO FINANZIARIO	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		**0,00**	**15.614.400,56**	**500.000,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE TIPOLOGIA -		**0,00**	**15.614.400,56**	**500.000,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE TITOLO -		**0,00**	**15.614.400,56**	**500.000,00**	**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	46.530,00	46.530,00	0,00	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		**265.368,31**	**265.368,31**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0110010101	Risorse Autonome	0,00	33.000.000,00	33.000.000,00	33.000.000,00	33.000.000,00
E0110010201	CONTRIBUTO ORDINARIO (ART.12 COMMA 1 L.R. 66/2012) Risorse Autonome	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
E2101012301	CONTRIBUTO PER SALARIO ACCESSORIO PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI Risorse Vincolate (Capitolo: U3102022601)	2.801.928,49	3.801.928,49	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
E2101013101	FINANZIAMENTO PROGETTO "AZIONI PER LA PROMOZIONE DELLE PRODUZIONI AGROALIMENTARI DI QUALITA' E BIOLOGICHE DELLA CALABRIA" Risorse Autonome	115.000,00	315.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
E2101013601	CONVENZIONE ARSAC E DIPARTIMENTO AGRICOLTURA SERVIZIO FITOSANITARIO Risorse Vincolate (Capitolo: U3102024101)	24.587,42	24.587,42	0,00	0,00	0,00
E2101014101	FINANZIAMENTO PROGETTO "MENSE SCOLASTICHE BIOLOGICHE - ATTIVITÀ DI INFORMAZIONE E DI EDUCAZIONE ALIMENTARE IN MATERIA DI AGRICOLTURA BIOLOGICA " Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO RECUPERO TROTA AUTOCTONA FARIO	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		**2.956.515,91**	**38.156.515,91**	**35.200.000,00**	**35.200.000,00**	**35.200.000,00**
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		**3.221.884,22**	**38.421.884,22**	**35.200.000,00**	**35.200.000,00**	**35.200.000,00**
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		**3.221.884,22**	**38.421.884,22**	**35.200.000,00**	**35.200.000,00**	**35.200.000,00**
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						

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 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
CATEGORIA 100 - Vendita di beni						
E0310010401	Risorse Autonome	300,00	300.300,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI CENTRI SPERIMENTALI DIMOSTRATIVI					
E0310012401	Risorse Autonome	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	ENTRATE PER FINANZIAMENTO PROGETTO FRAGOLA					
E4070100701	Risorse Autonome	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Recupero rate anni precedenti ISMEA					
TOTALE CATEGORIA 100 - Vendita di beni		**300,00**	**358.300,00**	**358.000,00**	**358.000,00**	**358.000,00**
CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
E0310010501	Risorse Autonome	0,00	30.000,00	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	1.291,96	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMNETO PROGETTO FILIERA AGRUMICOLA- COMPETITIVITA' E SOSTENIBILITA' DELLE PRODUZIONI AGRUMICOLE CALABRESI					
E0310011601	Risorse Autonome	8.121,37	8.121,37	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO PATATA DELLA SILA 4.0					
E0310011801	Risorse Autonome	15.886,84	15.886,84	0,00	0,00	0,00
	PROGETO TOTAL AGRI MANAGMENT					
E0310011901	Risorse Autonome	320,13	320,13	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO CARATTERIZZAZIONE DI RISORSE MICROBICHE AUTOCTONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' E SICUREZZA DEI VINI CALABRESI (MICROVICAL)					
E0310012101	Risorse Autonome	15.020,54	15.020,54	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROTOCOLLI PER IL RECUPERO, LA CARATTERIZZAZIONE VARIETALE, LA VALUTAZIONE NUTRACEUTICA, LA TUTRELA MICROBICA PER LO SVILUPPO DI FILIERE CEREALICOLE TRADIZIONALI CALABRESI (RE.CER.CAL.)					
E0310012201	Risorse Autonome	34.240,00	34.240,00	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PARTENARIATO PROGETO INTRECCI DI VITA 2.0 - FONDAZIONE CON IL SUD/ENELCUORE					
E0310012301	Risorse Autonome	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALL'ORGANIZZAZIONE CORSI DI FORMAZIONE GESTITI DALL'ARSAC					
E0310012601	Risorse Autonome	362,00	362,00	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO PER LA PARTECIPAZIONE DELLE AZIENDE A MANIFESTAZIONI ORGANIZZATE DALL'ARSAC					
E0320010401	Risorse Autonome	3.459,72	183.459,72	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	INCASSO SOMME PER ISTRUTTORIA PRATICHE ASSEGNATARI - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA					
E3040100101	Risorse Autonome	1.132,39	251.132,39	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEL CAMPING LORICA					
TOTALE CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		**79.834,95**	**581.834,95**	**502.000,00**	**502.000,00**	**502.000,00**
CATEGORIA 300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
E0310010101	Risorse Autonome	7,00	18.580,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39
	CANONI DERIVANTI DALL'AMMINISTRAZIONE DI BENI PATRIMONIALI ARSSA GESTIONE STRALCIO					
TOTALE CATEGORIA 300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		**7,00**	**18.580,39**	**18.573,39**	**18.573,39**	**18.573,39**

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 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		**80.141,95**	**958.715,34**	**878.573,39**	**878.573,39**	**878.573,39**
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)	8.732,43	78.732,43	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	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	ENTRATE DIVERSE CORRENTI ARSSA GSTIONE STRALCIO					
E0320010601	Risorse Autonome	153.338,05	653.338,05	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	INCASSO TFS DIP ARSAC MATURATO NELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA					
E0320010901	Risorse Autonome	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
	INCASSO TFR VERSATO ALL'INPS					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c		**162.070,48**	**2.002.070,48**	**1.840.000,00**	**1.840.000,00**	**1.840.000,00**
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		**162.070,48**	**2.002.070,48**	**1.840.000,00**	**1.840.000,00**	**1.840.000,00**
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		**242.212,43**	**2.970.785,82**	**2.728.573,39**	**2.728.573,39**	**2.728.573,39**
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	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
	RITENUTE IVA SU FATTURE CON SPLIT PAYMENT					
TOTALE CATEGORIA 100 - Altre ritenute		**0,00**	**1.200.000,00**	**1.200.000,00**	**1.200.000,00**	**1.200.000,00**
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**	**7.300.000,00**	**7.300.000,00**	**7.300.000,00**	**7.300.000,00**
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		**0,00**	**7.300.000,00**	**7.300.000,00**	**7.300.000,00**	**7.300.000,00**
TOTALE SETTORE RAGIONERIA		**3.464.096,65**	**64.307.070,60**	**45.728.573,39**	**45.228.573,39**	**45.228.573,39**

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 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE GENERALE		7.913.344,19	78.350.435,69	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49

Stampa del 19/11/24 10:29

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027, APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
			TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
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) (*)									
2	**Entrate correnti**										
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	96,04 %	96,04 %	96,04 %						
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	79,11 %								
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	6,57 %	6,57 %	6,57 %						
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	5,81 %								
3	**Spese di personale**										
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)									
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)									
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile 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)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)									
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
4	**Esternalizzazione dei servizi**										
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	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)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	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		
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
6	**Investimenti**										
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	1,05 %	1,11 %	1,12 %						
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)									
7	**Debiti non finanziari**										
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	186,69 %								
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	346,22 %								
8	**Debiti finanziari**										
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)									
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)]+ Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
9	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)**										
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00 %								

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
			TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00 %								
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00 %								
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00 %								
10	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**										
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)									
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	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
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	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
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)	23,12 %	23,12 %	23,12 %						
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)	20,49 %	21,59 %	21,69 %						

(*) 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.

ALLEGATO 1-B

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027, 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 2025: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2027: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2025 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2025	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	**Trasferimenti correnti**						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	67,00 %	0,00 %	0,00 %	75,03 %	0,00 %	98,30 %
20000	**TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti**	**67,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**75,03 %**	**0,00 %**	**98,30 %**
TITOLO 3:	**Entrate extratributarie**						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,76 %	0,00 %	0,00 %	4,73 %	0,00 %	71,78 %
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,02 %	0,00 %	0,00 %	0,02 %	0,00 %	90,23 %
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,56 %	0,00 %	0,00 %	1,17 %	0,00 %	99,68 %
30000	**TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie**	**6,34 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**5,92 %**	**0,00 %**	**77,36 %**
TITOLO 4:	**Entrate in conto capitale**						
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11,21 %	0,00 %	0,00 %	6,41 %	0,00 %	98,04 %
40000	**TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale**	**11,21 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**6,41 %**	**0,00 %**	**98,04 %**
TITOLO 9:	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	15,10 %	0,00 %	0,00 %	12,28 %	0,00 %	99,65 %
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,36 %	0,00 %	0,00 %	0,37 %	0,00 %	73,82 %
90000	**TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro**	**15,45 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**12,64 %**	**0,00 %**	**98,90 %**
TOTALE ENTRATE		**100,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**100,00 %**	**0,00 %**	**97,12 %**

(*) 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.

ALLEGATO 1-C

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027, APPROVATO IL null
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 2025, 2026 E 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027				
	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	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)
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	0,50 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,57 %	0,00 %	93,16 %
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3,05 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	3,72 %	0,00 %	71,79 %
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,09 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,80 %	0,00 %	100,00 %
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,28 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,16 %	0,00 %	68,30 %
08 Statistica e sistemi informativi	0,16 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,20 %	0,00 %	53,11 %
10 Risorse umane	61,08 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	74,22 %	0,00 %	81,03 %
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	**66,14 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**79,68 %**	**0,00 %**	**80,63 %**
MISSIONE 07 Turismo										
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1,50 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,92 %	0,00 %	19,23 %
TOTALE MISSIONE 07 Turismo	**1,50 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**2,92 %**	**0,00 %**	**19,23 %**
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
04 Servizio idrico integrato	2,37 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,79 %	0,00 %	97,51 %
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**2,37 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**2,79 %**	**0,00 %**	**97,51 %**
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,80 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,57 %	0,00 %	73,37 %
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 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,45 %	0,00 %	92,34 %
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**1,22 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**1,02 %**	**0,00 %**	**80,93 %**
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI										
02 Fondo svalutazione crediti	1,35 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
03 Altri fondi	11,95 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	**13,31 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**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	15,45 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	13,59 %	0,00 %	71,29 %
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	**15,45 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**0,00 %**	**13,59 %**	**0,00 %**	**71,29 %**

(*) 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.