



**Al Dirigente Generale del Dipartimento Agricoltura, Risorse
Agroalimentari - Forestazione della Regione Calabria**

Dott. Giuseppe Iiritano

Dipartimento.agricoltura@pec.regione.calabria.it

**Al Dirigente del Settore 4 “Area Meridionale – Controlli Consorzi
Bergamotto, ARCEA, Terina” del Dipartimento Agricoltura, Risorse
Agroalimentari – Forestazione della Regione Calabria**

Avv. Domenico Ferrara

Areareggiocalabria.agricoltura@pec.regione.calabria.it

**Al Dirigente Generale del Dipartimento “Economia e Finanze” della
Regione Calabria**

Dott. Filippo De Cello

Dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it

**Al Dirigente del Settore “Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti
Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni e Società” del Dipartimento
“Economia e Finanze” della Regione Calabria**

Dott. Luca Buccafurri

luca.buccafurri@regione.calabria.it

controllocontab.es.sp.bilancio@pec.regione.calabria.it

**Al Comitato di Vigilanza per il controllo di legittimità e di merito sugli atti
dell'ARCEA ex art. 16 Statuto ARCEA - DDG n. 13139 del 19.09.2023**

Dott. Francesco Chiellino Dirigente del Settore n.8

f.chiellino@regione.calabria.it

Dott. Palmisani Giuseppe, Dirigente del Settore n. 9

strategieareeinterne.agricoltura@pec.regione.calabria.it

Dott. Pandullo Giovanni, Dirigente del Settore n. 6

zootecnia.agricoltura@pec.regione.calabria.it

Oggetto: Oggetto: trasmissione Decreto Approvazione Bilancio di Previsione 2025 e Pluriennale 2025/2027.

Con riferimento all'oggetto si trasmette il Decreto Arcea di approvazione del bilancio previsionale 2025 e pluriennale 2025/2027 completo degli allegati unitamente al verbale dell'Organo di Revisione.

Il Dirigente

Ing. Giuseppe Arcidiacono

Firmato digitalmente da:
GIUSEPPE ARCIDIACONO
Data: 03/01/2025 12:09:13

**Il Commissario Straordinario
Dott. Giacomo Giovinnazzo**



DECRETO

**Iscritto in data 30/12/2024 al n. 360
del Registro dei Decreti del Direttore dell'ARCEA**

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la legittimità degli atti, assume il seguente decreto avente per oggetto:

Approvazione Bilancio di Previsione ARCEA esercizio finanziario 2025 e Bilancio Pluriennale 2025 – 2027

ARCEA

Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura

DECRETO

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la legittimità degli atti, assume il seguente Decreto avente per oggetto:

Approvazione Bilancio di Previsione ARCEA esercizio finanziario 2025 e Bilancio Pluriennale 2025 – 2027

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

Giuseppe Arcidiacono

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dr. Giovinnazzo Giacomo

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTI

- La Delibera di Giunta Regionale n. 748 dell'8 agosto 2005 e successive modifiche ed integrazioni, "Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura – ARCEA – provvedimenti", con la quale, in attuazione dell'art.12 della L.R. 8 luglio 2002, n.24 e dell'art. 28 della L.R. 17 agosto 2005, n.13, è stato approvato lo Statuto della predetta Agenzia;
- Il Decreto del Direttore Generale del Dipartimento delle Politiche Europee ed Internazionali del MIPAAF n. 0007349 del 14 ottobre 2009, con il quale l'ARCEA è stata riconosciuta Organismo Pagatore della Regione Calabria per i regimi di spesa FEAGA e FEASR;
- Il Decreto del Direttore Generale delle Politiche Internazionali e dell'Unione Europea del Dipartimento della Politica Agricola Comune e dello Sviluppo Rurale del MASAF n. 539609 del 14 ottobre 2024, con il quale l'ARCEA è stata riconosciuta Organismo Pagatore della Regione Calabria anche per le misure e degli interventi settoriali FEAGA non SIGC, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 6 del DM 7 novembre 2022
- L'art. 4 della Legge Regionale 16 ottobre 2014, n. 20, recante "Integrazioni alla legge regionale n. 24 del 2002";
- La Legge Regionale n. 20 del 18/05/2017 "Interpretazione autentica del comma 1 ter dell'articolo 12 della L.R. 8 luglio 2002, n. 24";
- La legge regionale numero 62 del 27/12/2023 - Norme di contenimento della spesa per gli enti strumentali e ausiliari;
- Il Piano dei Fabbisogni del Personale dell'ARCEA 2023 – 2025, approvato dalla Giunta Regionale con la DGR numero 756 del 19 dicembre 2023;
- La Deliberazione Giunta Regionale n. 756 del 19.12.2023, approvazione "Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale dell'ARCEA 2023 – 2025";
- Il decreto Arcea n.307 del 19.11.2024 - Individuazione limiti di spesa per l'anno 2025 - norme di contenimento della spesa per gli enti sub-regionali L.R. 62 del 27 dicembre 2023;
- Il D.D.G. n. 510 del 25 gennaio 2017 avente ad oggetto: "PSR Calabria 2014-2020 – ARCEA Programma di Sviluppo Rurale (PSR) 2014-2020 della Regione Calabria (FEASR)". Pagamenti Misura 1 e 20;
- Il Decreto del Direttore ARCEA n. 33 del 08 febbraio 2017 avente ad oggetto: "Procedura attuativa ARCEA – Autorità di Gestione PSR 2014-2020 Regione Calabria Pagamenti Misura 1 e 20";
- L'art. 10, comma 6, dello Statuto dell'ARCEA che attribuisce al Direttore dell'Organismo Pagatore il compito di approvare, per le entrate e le spese afferenti il funzionamento, il Bilancio di Previsione;
- Il Regolamento ARCEA sugli aspetti organizzativi, contabili, economici, beni patrimoniali, atti amministrativi ed ordinamento del personale adottato con decreto del Direttore n. 1/D del 11.6.2007 e s.m.i.;
- La Legge Regionale di contabilità n. 8 del 4 febbraio 2002;
- Il D.Lgs. 118/2011 corretto e integrato dal D.Lgs.126/2014 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- Il Decreto n. 29 del 08 febbraio 2018 "Adozione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ex art. 18-bis del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118";
- La Deliberazione della Giunta della Regione Calabria n.158 del 10 aprile 2024 avente per oggetto Individuazione Commissario straordinario dell'Organismo Pagatore Regionale "ARCEA";

- Il Decreto del Presidente della Regione n.17 del 12.04.2024 avente per oggetto: Deliberazione n. 158 del 10 aprile 2024 – Individuazione Commissario straordinario dell'Organismo Pagatore Regionale "ARCEA";
- La Legge regionale 27 dicembre 2023, n. 56 “Legge di stabilità regionale 2024;
- La Legge regionale 27 dicembre 2023, n. 57 Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024-2026;
- La Deliberazione n.244 del 22.12.2023 Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2024-2026 e approvazione del Piano degli indicatori di bilancio esercizi 2024-2026;
- Il Decreto Arcea n. 253 del 27.09.2024 con il quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione Esercizio Finanziario 2023;
- Deliberazione del Consiglio Regionale della Calabria n. 325 del 22 ottobre 2024 avente per oggetto: “Approvazione Rendiconto Arcea anno 2023”;

Premesso che l’art. 10, comma 6, dello Statuto dell’ARCEA attribuisce al Direttore dell’Organismo Pagatore il compito di approvare, per le entrate e le spese afferenti il funzionamento, il Bilancio di Previsione;

Rilevato che ai sensi dell’art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, corretto e integrato dal D. Lgs. 126/2014, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Atteso che con Decreto n. 29 del 08/02/2018 si è provveduto all’adozione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, ex art. 18-bis del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118”;

Dato atto che

- Con decreto Arcea n. 307 del 19.11.2024 “Individuazione limiti di spesa per l’anno 2025 norme di contenimento della spesa per gli enti sub-regionali L.R. 62 del 27 dicembre 2023” asseverato dal revisore (verbale n.15 del 20.11.2024) è stato rispettato il limite della spesa per le poste indicate nel bilancio previsionale 2025;
- Si è effettuata una variazione al piano dei conti del Bilancio ARCEA istituendo due nuovi capitoli di entrata e in uscita come di seguito specificati:
- E 0000 220301 Trasferimenti correnti PSR Calabria Misura 1 per conto della Regione Calabria;
- E 0000220401 Trasferimenti correnti PSR Calabria Misura 20 per conto della Regione Calabria
- U0001611501 Spese Misura 1 – Autorità di Gestione
- U0001611601 Spese Misura 20 – Autorità di Gestione

- E0000220501 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Ammodernamento frantoi
- E0000220601 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Ammodernamento dei macchinari agricoli..... per agricoltura di precisione;
- U0001611701 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Spese per Ammodernamento frantoi
- U0001611801 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Spese per Ammodernamento dei macchinari agricoli..... per agricoltura di precisione

- E0000 320801 Rimborsi liti Avvocatura
- U0001320302 Spese liti – Avvocatura

- U0001320102 Spese per incarichi legali
- U0001320202 Spese per risarcimento danni a seguito di contenzioso

Preso atto

- Dell'allegato A, relativo alle autorizzazioni per l'esercizio finanziario 2025, unito al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;
- Delle attestazioni riguardanti la non esistenza di partite di spesa fuori bilancio rilasciate dai Dirigenti dell'Arcea, allegata al presente atto;
- Della nota sottoscritta dall'Avvocato Donato Bulotta dell'Arcea, acquisita al protocollo dell'Agenzia al numero 13487 del 09.12.2024 allegata al presente atto dove si evincono le somme da accontare per i giudizi che si prevedono in entrata durante l'annualità 2025, le somme che si prevedono da pagare durante l'esercizio 2025;
- Del rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa regionale - Decreto Arcea n.307 del 19.11.2024 - Individuazione limiti di spesa per l'anno 2025 - norme di contenimento della spesa per gli enti sub-regionali L.R. 62 del 27 dicembre 2023 con asseverazione del revisore con verbale n.15 del 20.11.2024;

Esaminato il bilancio di previsione ARCEA per l'esercizio finanziario 2025 e pluriennale 2025-2027 e la relazione di accompagnamento, contenuti nei documenti allegati al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale, redatti secondo gli schemi di cui al D.Lgs. 118/2011;

Acquisito il visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 50 del Regolamento ARCEA adottato con Decreto del Direttore n. 1/2007 e s.m.i.;

Tutto ciò premesso e considerato,

DECRETA

- Di prendere atto delle autorizzazioni per l'esercizio finanziario 2025 contenute nell'allegato A, unito al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;
- Di approvare la Relazione previsionale e programmatica e la Nota integrativa contenute nell'allegato B;
- Di prendere atto della nota avente per oggetto "Dati per il bilancio previsionale 2025" sottoscritta dall'Avvocato Donato Bulotta dell'Arcea;
- Di approvare il Bilancio di previsione ARCEA per l'esercizio finanziario 2025 e pluriennale 2025-2027, per come contenuto negli allegati redatti secondo gli schemi di cui al D. Lgs. 118/2011;
- Di trasmettere copia del presente atto all'Organismo di Revisione ARCEA per il rilascio del parere di propria competenza;
- Di trasmettere copia del presente atto, unitamente alla relazione dell'Organismo di Revisione, al Dipartimento "Agricoltura e Risorse Agroalimentari" e al Dipartimento "Economia e Finanze" per il rilascio del parere di competenza;
- Di sottoporre il presente atto all'approvazione di cui all'art. 57 della L.R. 4 febbraio 2002, n.8;
- Di trasmettere copia del presente atto, unitamente alla relazione dell'Organismo di Revisione, al Tesoriere dell'ARCEA – Banca di Credito Cooperativo Centro Calabria;
- Di pubblicare il presente atto all'albo dell'ARCEA.

L'Istruttore redigente
Rachele Grossociponte

Il Dirigente
Ing. Giuseppe Arcidiacono

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dr. Giovinnazzo Giacomo

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 82/2005 e s.m.i.)

BILANCIO DI PREVISIONE ARCEA ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

AUTORIZZAZIONI

1) Stato di previsione delle entrate

Lo stato di previsione delle entrate di ARCEA per l'esercizio finanziario 2025 è approvato in € **37.718.720,60** in termini di competenza ed in € **43.665.719,90** in termini di cassa.

2) Disposizioni in materia di entrate

Sono autorizzate, secondo le leggi in vigore, l'accertamento, la riscossione ed il versamento nella cassa di ARCEA di ogni entrata spettante nell'esercizio finanziario 2025.

3) Stato di previsione delle spese

Lo stato di previsione delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2025 è approvato in € **37.718.720,60** in termini di competenza ed in € **41.614.242,56** in termini di cassa.

4) Autorizzazione all'impegno e al pagamento delle spese

È autorizzato l'impegno delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2025 entro il limite degli stanziamenti di competenza definiti nello stato di previsione di cui al punto 3), fatto salvo l'impegno delle disponibilità autorizzate sugli esercizi futuri a norma dell'art. 43 L.R. 4 febbraio 2002, n. 8.

È autorizzato il pagamento delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2025, entro il limite degli stanziamenti di cassa definiti nello stato di previsione di cui al punto 3).

5) Spese di carattere obbligatorio

Sono considerate spese obbligatorie quelle descritte nell'elenco allegato al presente atto.

6) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024.

Il Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024 è pari a 3.853.810,41. La sua composizione è descritta negli allegati.

7) Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio 2025

Il fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio è pari ad € **5.094.062,16**.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

dott. Giacomo Giovinazzo





ALLEGATO B)

NOTA INTEGRATIVA

(Art. 11, comma 5 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118)

Premessa

Con l'approvazione del D.Lgs. 118/2011 corretto e integrato dal D.Lgs.126/2014 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”*, è stato statuito che gli enti territoriali adottino regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato e comuni schemi di bilancio, e affianchino il sistema di contabilità economico-patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria. L'ARCEA già dall'esercizio finanziario 2016 si è adeguata alle citate novità introdotte dai menzionati decreti legislativi.

La presente nota integrativa è redatta conformemente a quanto previsto dall'allegato n. 4 *“Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”* richiamato dall'art. 3 del D.lgs 118/2011, così come modificato dal d.lgs. 126/2014, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti e organismi, di cui all'art. 36 del d.lgs 118/2011.

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:

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

Il contenuto della nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione è disciplinato dall'art. 11, comma 5 del D.lgs n. 118/2011.

a) *Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.*

In relazione a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011 e dal nuovo principio contabile applicato, concernente la programmazione, ARCEA predispone, previa adozione del Decreto del Direttore, e trasmette al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, in quanto Dipartimento vigilante, il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024-2026, con gli annessi e previsti allegati.

Il documento di bilancio, previa istruttoria con esito positivo, è inoltrato al Dipartimento Bilancio per l'istruttoria di competenza ed il successivo inoltro alla Giunta Regionale e al Consiglio Regionale per la definitiva approvazione.

Il Bilancio di Previsione è stato articolato, sul lato della spesa, in:

- Missioni: principali funzioni ed obiettivi dell'Ente;
 - Programmi: aggregati omogenei di attività volti al perseguimento degli obiettivi ricompresi nelle missioni;
 - Macroaggregati: natura economica della spesa per la 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.

Il Bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili contenuti nel sopra richiamato 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, della 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 2024/2026			
	2025	2026	2027
ENTRATE IN COMPETENZA	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00
SPESE IN COMPETENZA	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00

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 assegnate da AGEA per la gestione dei fascicoli aziendali sulla base del riparto approvato;
- Tali risorse sono integralmente utilizzate per la copertura delle spese di funzionamento.
- Che gli stanziamenti dei capitoli di spesa sono definiti nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa nazionale della "spending review" applicabile all'Ente Regione.
- 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.
- 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 Arcea.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA
PARTE ENTRATA

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2025/2027, per la parte entrate, sono sintetizzate nella seguente tabella:

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	<i>previsione di competenza</i>	35.710.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie		468.720,60	204.000,00	206.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro		1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
Totale Entrate	<i>previsione di competenza</i>	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00

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.

La principale fonte di finanziamento è rappresentata dalle risorse assegnate annualmente dalla Regione Calabria per il funzionamento dell'Agenzia, pari ad € **3.300.000,00**.

L'assegnazione da parte di AGEA deriva dalla Convenzione quadro tra AGEA Coordinamento e gli Organismi Pagatori per la gestione del fascicolo aziendale nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole.

L'assegnazione di AGEA garantisce la copertura finanziaria del rapporto convenzionale tra ARCEA e i Centri di Assistenza Agricola disciplinante le attività delegate agli stessi per la raccolta, la tenuta e la gestione dei fascicoli aziendali. Pertanto, tale entrata è vincolata al pagamento in favore dei Centri di Assistenza Agricola.

Ai sensi dell'art. 8 comma 3 della Convenzione tra Arcea e i CAA è previsto che dall'assegnazione da parte di Agea dei Fondi relativi per la gestione dei fascicoli aziendali sulla base del riparto approvato, l'ARCEA potrà trattenere una quota fissa del 3% da destinare ad attività e servizi che l'Agenzia metterà a disposizione dei CAA caratterizzati in bilancio dalla posta in entrata E00220101 di € **860.000,00**.

I trasferimenti da parte della Regione Calabria nell'ambito del PSR Calabria sono vincolati ai pagamenti riferibili alle Misure 1 e 20. La Regione Calabria - Dipartimento Agricoltura e Risorse agroalimentari si avvale, a seguito del D.D.G. n. 510 del 25/01/2017, dell'attività dell'Agenzia per il pagamento dei servizi/forniture afferenti le operazioni in cui la Regione risulta beneficiaria, al fine di ottimizzarne la qualità e la tempistica e a tal proposito, per effettuare un monitoraggio più puntuale delle somme in entrata e la relativa spesa sono stati istituiti due distinti capitoli:

- **E 0000 220301 Trasferimenti correnti PSR Calabria Misura 1 per conto della Regione Calabria movimentata per un milione di euro;**

- **E 0000220401 Trasferimenti correnti PSR Calabria Misura 20 per conto della Regione Calabria movimentato per cinque milioni di euro;**
- Relazionati ai relativi due capitoli di uscita di seguito indicati:
- **U0001611501 Spese Misura 1 – Autorità di Gestione**
- **U0001611601 Spese Misura 20 – Autorità di Gestione**

Altresì la Regione Calabria con Deliberazione di Giunta n. 611 del 09 novembre 2023 ha istituito presso Arcea un fondo di rotazione Gestione Rischi per la concessione di aiuti de minimis ai sensi del Regolamento (UE) n. 1408/2013 sotto forma di aiuto agli imprenditori agricoli ai sensi dell'art. 2135 del codice civile, iscritti nel registro delle imprese e all'Inps, che ne facciano richiesta, per far fronte al pagamento dei premi assicurativi dovuti alle compagnie assicurative per danni alle produzioni agricole. I rapporti tra le parti sono disciplinati attraverso apposita convenzione tra il Dipartimento Agricoltura e Arcea movimentato in entrata dal capitolo E00110301 di € 1.500.000,00 **relazionato al relativo capitolo di spesa U0001611301.**

Arcea da questa annualità ha istituito altri due capitoli in entrata per la nuova funzione assegnata dalla Regione Calabria per il pagamento delle misure del PNRR relative all'ammodernamento dei frantoi e dei macchinari agricoli per un'agricoltura di precisione:

- **E0000220501 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Ammodernamento frantoi euro 22 milioni;**
 - **E0000220601 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Ammodernamento dei macchinari agricoli..... per agricoltura di precisione euro 2 milioni;**
- Relazionati ai relativi capitoli di spesa:**
- **U0001611701 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Spese per Ammodernamento frantoi euro 22 milioni;**
 - **U0001611801 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Spese per Ammodernamento dei macchinari agricoli..... per agricoltura di precisione euro 2 milioni;**

Nel capitolo di bilancio denominato E0000320101 "Rimborsi e proventi diversi" di euro 78.300,00 sono principalmente stanziati le somme relative ai rimborsi provenienti da altri Enti presso cui prestano servizio a titolo di comando dipendenti dell'ARCEA. Attualmente in comando ci sono due unità lavorative, così come si evince dalla Determina n.154 del 02.12.2024 trasmessa dal Dirigente di settore avente per oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE ARCEA ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 – PREVISIONI DI ENTRATE E USCITE SETTORE 4 – COMUNICAZIONI.

Sul capitolo di entrata "Rimborso spese di lite" E00320601 di € **205.420,60** sono stanziati le somme che si presume di introitare a titolo di rimborso delle spese sostenute per i giudizi in cui l'Agenzia risulterà vittoriosa, sulla scorta delle informazioni acquisite dall'Ufficio contenzioso dell'Agenzia prot. Arcea n. 13487 del 09.12.2024.

Arcea ha costituito l'Avvocatura che porterà ad un abbattimento delle spese legali e a tale proposito si è reso necessario istituire il capitolo apposito dove confluiranno gli introiti di competenza dell'Avvocatura relazionato al relativo capitolo di spesa relativo al compenso del responsabile dell'Ufficio che rappresenterà Arcea nei contenziosi risultanti vittoriosi così come da indicazione del Regolamento Arcea Ufficio Avvocatura:

- **E0000 320801 Rimborsi liti Avvocatura**

- **U0001320302 Spese liti – Advocatura**
- **Si è provveduto alla ridefinizione delle descrizioni dei conti afferenti l'Ufficio contenzioso così come di seguito indicato:**
- **U000 1320102 Spese per incarichi legali**
- **U000 1320202 Spese risarcimento danni a seguito di contenzioso.**

Il capitolo "Proventi da sanzioni/penalità" E0000 320701 di € **100.000,00** è destinato alle entrate derivanti dalle sanzioni/penalità comminate ai Centri di Assistenza Agricola nell'ambito dei controlli sulle attività di gestione dei fascicoli aziendali agli stessi delegate.

I capitoli di entrata, "Proventi da sanzioni/penalità" E0000320701, "Interessi di tesoreria" E0000310101, " Rimborsi e proventi diversi" E 0000320101, sono alimentati da entrate accertate per cassa e pertanto non viene istituito il relativo fondo di accantonamento crediti dubbia esigibilità.

Per determinare il Fondo crediti di dubbia esigibilità, che in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità. Non richiedono l'accantonamento al fondo: i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie.

Pertanto i capitoli di entrata, di cui al Titolo I sono trasferimenti da altre Enti (Regione Calabria) e non sono soggette all'istituzione del fondo. Le entrate di cui al Titolo III sono così sintetizzate:

- 78.300,00 euro E0000 320101 Rimborsi e proventi diversi (trasferimenti regionali per personale comandato)
- 60.000 euro E00000 310101 euro Interessi attivi di tesoreria
- 100.000 euro E 0000 320701 Proventi da sanzione/penalità
- 25.000 euro E000320801 Rimborsi spese di liti Advocatura
- 205.420,60 euro E0000320601 Rimborso spese di liti

Le prime quattro voci sopracitate:

- 78.300,00 euro E0000 320101 Rimborsi e proventi diversi (trasferimenti regionali per personale comandato)
- 60.000 euro E00000 310101 euro Interessi attivi di tesoreria
- 100.000 euro E 0000 320701 Proventi da sanzione/penalità
- 25.000 euro E000320801 Rimborsi spese di liti Advocatura

fanno riferimento a trasferimenti regionali per personale comandato non soggetto a fondo i cui residui attivi alla data del 31.12.2023 erano pari a 314.981,87, a interessi di tesoreria accertati per cassa e a proventi per sanzioni e penalità anch'essi accertati per cassa, che allo stato attuale non determinano alcun impatto nella determinazione del Fondo in questione stante l'assenza di relativi residui attivi alla data del 31.12.2024. Il capitolo Rimborsi spese liti avvocatura viene accertato per cassa, qualora si verichi il rimborso spese per cause vittoriose.

Per quanto sopra, le poste sopracitate essendo accertate per cassa non è stata necessaria alcuna procedura di svalutazione e di conseguenza non si è determinato alcun accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'ultima voce del Titolo III ovvero "Rimborso spese di liti" E0000320601 di euro 205.420,60, in precedenza veniva accertata per cassa, a decorrere dal 2025 non viene più accertata per cassa ma per competenza a seguito delle sentenze vittoriose che condannano la controparte al pagamento di spese di giudizio a favore dell'Agenzia. Pertanto il Quadro "Composizione accantonamento FCDE es. fin. 2025" è pari a zero mentre in bilancio è stato previsto un accantonamento al fondo per euro 142.943,00 nel capitolo U0001520301 nella missione 20 riferito all'entrata iscritta nel capitolo E0000320601 "Rimborso spese di liti". In merito, non potendo effettuare la stampa del prospetto con l'importo effettivamente accantonato in quanto tale entrata in precedenza veniva accertata per cassa, il prospetto del FCDE è pari a zero ma che l'importo accantonato nell'anno 2025 è pari ad euro 142.943,00 a fronte della voce di entrata iscritta nel capitolo E0000320601 "Rimborso spese di liti" che a decorrere dall'esercizio 2025 non viene più accertata per cassa ma per competenza.

La valutazione dell'importo da imputare al Fondo è stata effettuata in maniera prudenziale tenendo conto di diversi fattori tra i quali il soggetto debitore (persona fisica o persona giuridica) e l'importo del credito così come si evince dalla nota dell'Avvocatura dell'Agenzia.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA **PARTE SPESA**

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
2. Spese in conto capitale	<i>previsione di competenza</i>	19.800,00	8.800,00	19.800,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
Totale Spese	<i>previsione di competenza</i>	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00

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	COMPETENZ A ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2025
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	5.094.062,16				
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		90.000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00
			TITOLO 1 - Spese correnti	40.083.616,71	36.248.920,60
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	35.998.585,89	35.710.000,00			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	992.612,87	468.720,60	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	28.084,77	19.800,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	36.991.198,76	36.178.720,60	TOTALE SPESE FINALI	40.111.701,48	36.268.720,60
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.580.458,98	1.450.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.502.541,08	1.450.000,00
Totale titoli	38.571.657,74	37.628.720,60	Totale titoli	41.614.242,56	37.718.720,60
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	43.665.719,90	37.718.720,60	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	41.614.242,56	37.718.720,60
Fondo di cassa finale presunto	2.051.477,34				

Le previsioni di spesa sono state quantificate nel rispetto di principi contabili ed in maniera tale da assicurare la copertura finanziaria nel triennio 2025-2027 alle spese di funzionamento, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti e di tutte le altre spese di carattere rigido ed incompressibile; le restanti risorse, al netto anche degli accantonamenti minimi obbligatori per legge, sono state destinate alle spese per le attività derivanti dalla funzione di Organismo Pagatore regionale, in particolare all'attuazione delle procedure in ambito di controlli e del Sistema Informativo, strumenti strategici e indispensabili per la gestione delle erogazioni degli aiuti in agricoltura.

In particolare, le previsioni di spesa contenute negli allegati al presente documento sono state quantificate nel rispetto dei principi contabili. Le stesse sono state predisposte per assicurare la copertura finanziaria nel triennio 2025-2027 delle spese di funzionamento, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti e di tutte le spese di carattere obbligatorio da sostenere in virtù del ruolo di ARCEA Organismo Pagatore quali le spese per i controlli, del servizio di cassa per l'esecuzione dei pagamenti e dei servizi di sviluppo e gestione del Sistema Informativo Agricolo Nazionale (SIAN).

Le attività svolte da ARCEA sono dettagliatamente descritte nella Relazione accompagnatoria in cui vengono evidenziati gli aspetti più salienti delle peculiarità dell'ARCEA, che, in virtù delle sue caratteristiche organizzative e procedurali, non può essere in alcun modo assimilata ad altri Enti operanti sul territorio regionale, sia per effetto del riconoscimento diretto da parte della Commissione Europea, che per l'impatto immediato che hanno sulla collettività i servizi da essa forniti.

Difatti il capitolo di spesa U0001310401 "Spese per servizi che l'Agenzia delega all'Agea" di € **456.864,13** sono riferiti ai servizi SIAN e Lotto 2 e 3 e i nuovi servizi per OCM E APR.

E' proprio su questo capitolo che bisogna effettuare una riflessione: rispetto alle nuove competenze acquisite, l'Agenzia non può sottrarsi dall'attivazione di procedure informatiche che ne scaturiscono per l'espletamento delle nuove funzioni. Questo comporterà un ulteriore aggravio di spesa che Arcea dovrà sostenere e alla sottoscrizione di impegni contrattuali difficili da sostenere con un bilancio che non dà la possibilità di movimento.

E' necessario sottolineare, infatti, come allo stato attuale l'Agenzia non potrà garantire il rinnovo di contratti fondamentali per l'espletamento delle proprie funzioni istituzionali.

Al fine di garantire il corretto funzionamento dell'Agenzia occorre adeguare anche la pianta organica ai nuovi servizi assegnati (OCM, APR, GESTIONE RISCHI ASSICURATIVI) dall'Autorità competente, nonché dei servizi informatici connessi ai nuovi sistemi di controllo e pagamento.

Da questo esercizio finanziario Arcea pagherà le misure del PNRR, ai sensi di quanto descritto alla Sezione IV dell'allegato 1 al D.M. n. 53263 del 2 febbraio 2023 riguardante la sottomisura "ammodernamento dei frantoi oleari" e alla Sezione V dell'allegato 1 al D.M. n. 413219 dell'8 agosto 2023, relativa alla sottomisura "ammodernamento delle macchine agricole", che prevede prima dell'ultimo paragrafo "Criteri di ammissibilità delle spese" quanto segue: *"Su richiesta della singola Regione o Provincia autonoma, il Ministero procede al trasferimento delle somme dovute, sia per anticipo che per stato di avanzamento o saldo, all'Organismo Pagatore territorialmente competente ed indicato dalla stessa Regione o Provincia autonoma"*. A tal fine sono stati istituiti i relativi capitoli al Bilancio Previsionale Arcea 2025 così come di seguito indicati:

capitoli di entrata:

- **E0000220501 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Ammodernamento frantoi**
- **E0000220601 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Ammodernamento dei macchinari agricoli..... per agricoltura di precisione**
- **Capitoli di spesa**
- **U0001611701 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Spese per Ammodernamento frantoi**
- **U0001611801 PNRR MISSIONE 2 C1 I 2.3 Spese per Ammodernamento dei macchinari agricoli..... per agricoltura di precisione.**

In relazione a queste nuove definizioni organizzative e alla luce delle nuove competenze connesse al riconoscimento e per integrare il nuovo sistema di controllo e pagamento previsto dalla nuova programmazione comunitaria 2023/2027, Arcea dovrà attivare tutte le interlocuzioni necessarie, al fine di poter integrare il contributo regionale ordinario. **Pertanto si renderà necessario effettuare una rivisitazione in entrata del contributo regionale ordinario.**

A causa delle nuove funzioni che impattano sul sistema Arcea, vista la spesa del personale che incide in misura preponderante sul bilancio, si renderà necessario aumentare il contributo regionale al fine di continuare a corrispondere i servizi cui Arcea è delegata.

Si deve, infatti, precisare come, in assenza di ulteriori risorse, l'Agenzia non potrà garantire il rinnovo di contratti, come quelli per la acquisizione di servizi agronomici e informativi all'interno del Sistema Informativo Agricolo Nazionale, indispensabili per l'espletamento delle funzioni istituzionali dell'Agenzia.

Si evidenzia, a tal riguardo, che nel 2025 sarà necessario adeguare i sistemi informativi alle nuove competenze assegnate all'ARCEA in materia di OCM e che, come anticipato in precedenti interlocuzioni con i competenti dipartimenti della Regione Calabria, l'Agenzia sarà chiamata a

gestire direttamente, facendosi carico di tutti i costi, attività precedentemente gestite, attraverso accordi non onerosi, da AGEA Coordinamento.

Risulta, pertanto, indispensabile, al fine di consentire la prosecuzione delle attività dell'Arcea, reperire con la massima urgenza nuove entrate con le quali coprire costi connessi ad attività obbligatorie, improcrastinabili e vitali per l'operatività dell'ARCEA.

ACCANTONAMENTI PER SPESE POTENZIALI

Arcea ha provveduto ad effettuare l'accantonamento al Fondo Contenzioso U0001520501 della somma pari a 200.000 così come si evince dalla nota pervenuta dall'Ufficio legale.

b) *Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente:*

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.

Una quota è pari ad **€ 207.744,28** ed è stata accantonata nel fondo crediti dubbia esigibilità. A seguito della Delibera di Giunta Regionale n. 64 del 23/02/2021 l'ARCEA ha avviato le azioni di recupero delle somme corrisposte in eccedenza ai Commissari/Direttori succedutesi nel tempo dall'08/08/2013 al 05/02/2021, i cui compensi non erano stati decurtati nella misura del 20%, così come previsto dalla normativa in materia di spending review di cui al comma 5 dell'art. 13 L.R. 69 del 27/12/2012. Sempre in ottemperanza a quanto disposto con la suddetta Delibera è stata ridotta la somma iscritta nel Bilancio di Previsione 2021 a titolo di trasferimenti regionali, per un importo pari ad **€ 207.744,28** corrispondente alle somme da recuperare e si è provveduto ad accantonare la relativa somma.

Si è provveduto, altresì, ad accantonare la somma complessiva di **€ 253.899,50** al fine di dare copertura alle indennità di risultato relative alle annualità 2014-2021 da corrispondere al Commissario/Direttore, in attesa di definizione delle procedure di valutazione da parte dell'Organo interno di valutazione OIV.

Si è provveduto, inoltre, ad alimentare il "Fondo contenzioso" U0001520501, costituito nell'esercizio 2020 ai sensi del principio contabile All. n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, 5.2 lett. h) di **€ 200.000,00**.

Per l'esercizio 2025 è stata stanziata la somma di euro 90.000 sul relativo capitolo di spesa. U 0001320202 "Spese per risarcimento danni a seguito di contenzioso". Tale importo è stato comunicato dall'Avvocatura dell'Agenzia con nota prot. 13487 del 09.12.2024 da dove si evince la

relativa quota da imputare per la copertura delle spese derivanti da sentenze esecutive per l'annualità 2025.

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

Prospetto risultato di amministrazione presunto all'inizio dell'esercizio 2025

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	1.279.629,92
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	602.948,39
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	8.093.423,36
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	6.122.191,26
(-)	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	3.853.810,41
+	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	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	3.853.810,41

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		207.744,28
Fondo contenzioso		631.144,88
Altri accantonamenti		253.899,50
	B) Totale parte accantonata	1.092.788,66
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.761.021,75
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento che, in presenza delle condizioni previste dalla legge, è obbligatorio, prevedendo il solo stanziamento di competenza, stante la precisa statuizione del comma 862 (legge 145/2018) in forza del quale su tale fondo non è possibile disporre impegni e pagamenti.

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della legge 145/2018:

- A. la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;

- B. il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'articolo 4 del d.lgs. 231/2002.

In base al comma 862 di detto articolo 1, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio debbono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Tale fondo ha evidentemente natura sanzionatoria nei confronti degli enti che si rivelino "cattivi pagatori" in quanto ne limita la capacità di spesa, ed è volto a spingerli a rispettare i tempi di pagamento: con il meccanismo del "Fondo" vengono infatti sottratte risorse alla disponibilità e le si lasciano congelate per almeno un anno.

Arcea non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali previsto dall'art. 1 commi da 859 a 873 della legge 30/12/2018 n. 145 in quanto il debito commerciale rilevato sulla piattaforma della certificazione dei Crediti risulta inferiore al 5% dell'importo delle fatture ricevute nell'esercizio 2024 così come si evince dalla tabella di seguito riportata:

Anno 2024

I Trimestre
II Trimestre
III Trimestre
Previsione

Previsione dello stock dell'anno

Calcolato da PCC - Previsione dell'anno

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
-	-	-
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
11 gg.	-16 gg.	1.652.710,05 €

i Aggiornato al 27/12/2024

Opzioni

Allinea stock del debito

- c) *Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente:*

L'allegato A1) del risultato di amministrazione presunto riporta l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto. Non sono presenti quote vincolate e destinate.

d) *Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili:*

L'allegato *Riepilogo generale delle spese per missioni* riporta le spese per investimenti per il triennio 2025/2027. Esse sono finanziate senza il ricorso al debito.

e) *Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi:*

Nessun investimento ancora in corso di definizione rilevato.

f) *Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti:*

Nessuna garanzia prestata alla data di redazione del Bilancio di previsione.

g) *Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata:*

Nessun contratto rilevato.

h) *Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267:*

Nessun ente strumentale.

i) *Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale:*

Nessuna partecipazione posseduta.

j) *Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio:*

Si precisa che Arcea ha redatto il presente documento contabile rispettando quanto previsto dalla Legge regionale del 27 dicembre 2023 n. 62 – Norme di contenimento della spesa per gli enti strumentali e ausiliari così come si evince dall'asseverazione del revisore acquisita agli atti con prot. Arcea n. 0012732 del 20-11-2024.

A decorrere dal 2023 le agenzie, le aziende, le fondazioni e gli altri enti vigilati dalla Regione, facenti parte del "Gruppo Regione Calabria" ai sensi dell'allegato n. 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi), diversi da quelli appartenenti al Servizio sanitario regionale (SSR), sono tenuti al rispetto delle seguenti disposizioni:

- A. la spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2022 ovvero a quella sostenuta nell'esercizio finanziario successivo all'anno di effettiva operatività se posteriore;
- B. l'importo complessivo delle spese di seguito indicate non deve essere superiore a quello relativo alle medesime spese sostenute nel 2022 ovvero a quelle sostenute nell'anno in cui si è verificata l'assoluta necessità di sostenerle se l'anno di effettiva operatività dell'ente è successivo al 2022:
 - a) relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
 - b) missioni;
 - c) attività di formazione;
 - d) acquisto di mobili e arredi;
 - e) vigilanza diurna e notturna dei locali adibiti ad uffici;
 - f) canoni e utenze per la telefonia, la luce, l'acqua il gas e gli altri servizi;
 - g) manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature;
 - h) varie non informatiche per il funzionamento degli uffici;
 - i) acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici;
 - j) acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni;
 - k) pubblicazione di studi, ricerche, manifesti ed altri documenti;
 - l) spese postali e telegrafiche.

Arcea ha seguito il dettato legislativo per le voci indicate alla lettera b per la redazione del Bilancio Previsionale 2024 e per il Pluriennale 2024/226. Per quanto riguarda il personale, il legislatore regionale, in considerazione della specificità della mission di questa Agenzia, con Legge n. 20 del 16/10/2014 ha apportato integrazioni alla L.R. n. 24/2002, introducendo nello specifico il seguente comma 1 ter *"l'ARCEA svolge, in attuazione delle funzioni di cui ai commi 1 e 1 bis, tutte le attività ispettive e di controllo propedeutiche e successive all'erogazione degli aiuti comunitari, nazionali o regionali. A tal fine, fermi restando i vincoli di equilibrio finanziario del bilancio di funzionamento dell'Agenzia, non trovano applicazioni eventuali limiti alla destinazione della spesa"* e che con L. R. n. 20 del 18/05/2017 è stata, altresì, data un'interpretazione autentica all'introdotta comma 1 ter stabilendo che *"...i limiti derivanti da disposizioni di leggi regionali in materia di contenimento della spesa per gli enti sub-regionali non si applicano all'ARCEA limitatamente alle attività ivi previste"*.

La Giunta Regionale con Deliberazione n. 756 del 19.12.2023, ha, altresì, approvato il "Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale dell'ARCEA 2023 – 2025", a sua volta approvato con il Decreto Commissariale ARCEA n. 268 del 06.11.2023, che esprimeva l'esigenza "di adeguare in maniera opportuna la propria struttura organizzativa in ragione delle funzioni aggiuntive derivanti dal nuovo assetto imposto all'Agenzia dal Regolamento comunitario che comporta la necessità di istituire un nuovo Ufficio (OCM) e potenziare gli altri uffici per i quali aumenteranno gli adempimenti in modo consequenziale. Inoltre, la necessità di ulteriori e più approfonditi controlli, determina la necessità di potenziare l'ufficio controllo interno e l'ufficio monitoraggio e comunicazione".

Pertanto il tetto finanziario all'annualità del 2022 stabilito dalla legge regionale della Spending review per la quantificazione delle poste di bilancio è superato da quello stabilito dall'autorizzazione di Giunta regionale con l'approvazione del fabbisogno Arcea 2023/2025 così come da comunicazione n prot. Arcea n. 0010902 del 10-10-2024 dove il Dipartimento Agricoltura e Sviluppo Rurale Settore 4 "Area Meridionale - Controlli Consorzi Bergamotto, ARCEA, Terina"

ritiene che la Giunta Regionale, con Deliberazione n. 756 del 19 dicembre 2023, adottata in ragione delle nuove attività assunte dall'Agenzia e delle esigenze consequenziali sopra rappresentate abbia valore, a tutti gli effetti di cui al comma 2 dell'art. 1 L.R. n. 62/2023 (e, prima ancora, del comma 2 dell'art. 6 L.R. n. 43/2016) di autorizzazione di provvedimento che comporta spesa di personale eccedente il limite di cui al comma 1, lett. a), del medesimo articolo (ovvero che comporta nuova spesa oltre i limiti di cui al comma 1, lett. a), dell'art. 6 L.R. n. 43/2016).

In ogni caso, vista la prima applicazione della legge regionale n.62 del 27/12/2023, la cui interpretazione effettiva è ancora in itinere ad opera dei soggetti istituzionalmente preposti, è stata effettuata una ricognizione finalizzata a verificare il rispetto dei limiti finanziari legati al personale e l'Ufficio Personale Arcea con la nota protocollo numero 12164 del 05-11-2024 ha attestato il rispetto della spending review in relazione alle spese del personale.

Pertanto la redazione del Bilancio di previsione 2025 è stata effettuata rispettando i principi elencati nella L.R. n.62 del 27/12/2023 tenendo conto del nuovo tetto finanziario stabilito dall'autorizzazione della Giunta regionale di cui sopra.

In conclusione ARCEA nel pieno delle sue funzioni continua a perseguire tutti gli obiettivi gestionali che le sono propri in virtù delle funzioni di Organismo Pagatore della Regione Calabria in agricoltura. Consolida quella imprescindibile funzione di presidio di legalità, trasparenza e certezza dei pagamenti che ha consentito all'Agenzia di divenire punto di riferimento autorevole fra gli Organismi Pagatori regionali italiani. Oggi più che mai, bisogna puntare i riflettori sull'importanza dell'Organismo pagatore in Calabria, secondo Organismo Pagatore in Italia per flusso di pagamenti.

E' arrivato il momento di assumere una decisione: il futuro di Arcea.

Se si vorrà investire sull'Agenzia inevitabilmente bisognerà investire risorse finanziarie che potranno consentire la prosecuzione delle attività di controllo e pagamento, migliorando la struttura economica del bilancio dell'Ente, tale da massimizzare i servizi offerti e le nuove deleghe assegnate, a tutela degli agricoltori e della Calabria intera.

In relazione a quanto sopra esposto, nel ribadire come il bilancio Bilancio di previsione 2025 sia stato redatto nel rispetto della normativa nazionale e regionale di riferimento, si deve precisare allo stato attuale l'Agenzia non possa garantire il rinnovo di contratti, come quelli per la acquisizione di servizi agronomici e informativi all'interno del Sistema Informativo Agricolo Nazionale, indispensabili per l'espletamento delle funzioni istituzionali dell'Agenzia.

Si evidenzia, a tal riguardo, che nel 2025 sarà necessario adeguare i sistemi informativi alle nuove competenze assegnate all'ARCEA in materia di OCM e che, come anticipato in precedenti interlocuzioni con i competenti dipartimenti della Regione Calabria, l'Agenzia sarà chiamata a gestire direttamente, facendosi carico di tutti i costi, attività precedentemente gestite, attraverso accordi non onerosi, da AGEA Coordinamento.

Risulta, pertanto, indispensabile, al fine di consentire la prosecuzione delle attività dell'Arcea, reperire con la massima urgenza nuove entrate con le quali coprire costi connessi ad attività obbligatorie, improcrastinabili e vitali per l'operatività dell'ARCEA.

Si precisa, infine, che nel caso in cui l'ARCEA non possa garantire il rispetto dei requisiti minimi previsti dalla normativa comunitaria, i Servizi della Commissione Europea ed il MAFAS sarebbero chiamati ad avviare la procedura di revoca del riconoscimento dell'Agenzia quale Organismo Pagatore, con conseguenze dirette sul comparto agricolo della Regione Calabria.

Il Commissario Straordinario

Dr. Giacomo Giovinazzo



ALLEGATO B



RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

E

BILANCIO PLURIENNALE 2025 - 2027

ARCEA: BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

1. Il contesto di riferimento

Il Bilancio di previsione, in attuazione di quanto stabilito dal Decreto legislativo 23/06/2011 n. 118, viene predisposto almeno su base triennale ed aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione, secondo l'impiego del metodo scorrevole; ogni anno pertanto il documento viene rivisto attraverso l'inserimento delle previsioni relative ad un ulteriore esercizio, l'adeguamento delle previsioni relative a tutti gli esercizi considerati nel bilancio, dei risultati presunti della gestione dell'esercizio precedente, anche con riferimento agli impegni già assunti, all'evoluzione normativa, ed, infine con l'indicazione, per tutti i programmi di spesa considerati in ciascuno degli esercizi in cui il bilancio è articolato, degli "impegni già assunti" alla data di elaborazione del documento.

Il bilancio di previsione ha carattere autorizzatorio per ciascuno degli esercizi cui si riferisce, costituendo limite agli impegni ed ai pagamenti, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi; costituisce dunque il documento con cui vengono rappresentate a livello contabile le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio del triennio di riferimento.

Dall'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 118/2011, l'architettura complessiva del sistema di bilancio è stata rivoluzionata prevedendo, tra l'altro, l'introduzione della contabilità finanziaria economica patrimoniale nelle pubbliche amministrazioni e disponendo esplicitamente per gli enti strumentali delle Regioni l'affiancamento alla contabilità finanziaria, ai fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Inoltre, il medesimo decreto sopracitato, oltre ad introdurre la contabilità economico-patrimoniale integrata, prevede altresì un comune piano dei conti integrato, una classificazione omogenea delle entrate e delle uscite nel bilancio, un'armonizzazione dei documenti del sistema di bilancio, la definizione del piano degli indicatori e dei risultati attesi.

Tra i principi cardine per la redazione del bilancio, secondo il D.Lgs. 118/2011, vi è quello della "competenza finanziaria potenziata" in forza del quale le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui la stessa viene a scadenza, ossia quando diventa esigibile.

A garanzia dell'applicazione del principio della "competenza finanziaria potenziata" e conseguentemente del criterio dell'esigibilità, interviene l'istituto del Fondo Pluriennale Vincolato attraverso il quale viene rappresentata contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio ed imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate ed imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno. Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse ed il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio ed imputate ad esercizi differenti. Nel bilancio di previsione tale fondo è appostato tra le entrate per un importo corrispondente a quello degli stanziamenti di spesa definitivi dei fondi pluriennali del bilancio di previsione dell'esercizio precedente, a copertura:

- delle spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione all'esercizio in corso;
- della quota del fondo che si rinvia agli esercizi successivi, a fronte di spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi a quello di riferimento.

L'accantonamento contabile di risorse è effettuato iscrivendo in bilancio stanziamenti di spesa che non è possibile impegnare e pagare (che pertanto non daranno luogo a residui passivi); le conseguenti economie di spesa daranno luogo alla quota "accantonata" del risultato di amministrazione, utilizzabile a seguito del verificarsi degli eventi che hanno determinato la costituzione dell'accantonamento.

L'Arcea, istituita ai sensi dell'art. 3, comma 3, D.Lgs. n° 165/1999 e della L.R. n° 24/2002, svolge funzioni di Organismo pagatore per la Regione Calabria di aiuti, contributi e premi comunitari previsti dalla normativa dell'Unione europea relativi al finanziamento di ogni aiuto ricompreso dalla politica agricola comune, nonché di organismo pagatore di leggi nazionali e regionali.

Inoltre, con l'emanazione del D.M. 7 novembre 2022, vigente a far data dal 30 dicembre 2022, è stata aggiornata la disciplina di riferimento di riconoscimento degli organismi pagatori, a seguito dell'entrata in vigore del pacchetto normativo di riforma della PAC 2023-2027, prevedendo alcune innovazioni rispetto al precedente provvedimento. In particolare, il D.M. sopracitato ha reso obbligatorio, per gli organismi pagatori che sono riconosciuti solo per alcuni regimi di spesa, l'ampliamento del riconoscimento a tutti i regimi di spesa non riconducibili a quelli che, per loro natura, sono gestiti a livello nazionale e previsto la revoca del riconoscimento per gli organismi pagatori rientranti in questa fattispecie, qualora non avessero presentato entro il 15 ottobre 2023, l'istanza idonea ad ottenere l'estensione del riconoscimento.

In tale contesto, con il Decreto direttoriale n. 539609 del 14 ottobre 2024 il MASAF ha disposto l'ampliamento del riconoscimento di organismo pagatore dell'ARCEA alla gestione e pagamento delle misure e degli interventi settoriali FEAGA non SIGC a decorrere dal 16 ottobre 2024 e, contestualmente, ha aggiornato alla normativa vigente il provvedimento originario di riconoscimento.

In relazione a quanto sopra descritto si deve precisare che allo stato attuale l'Agenzia non possa garantire il rinnovo di contratti, come quelli per la acquisizione di servizi agronomici e informativi all'interno del Sistema Informativo Agricolo Nazionale, indispensabili per l'espletamento delle funzioni istituzionali dell'Agenzia.

Risulta, pertanto, indispensabile, al fine di consentire la prosecuzione delle attività dell'Arcea, reperire con la massima urgenza nuove entrate con le quali coprire costi connessi ad attività obbligatorie, improcrastinabili e vitali per l'operatività dell'ARCEA.

Si precisa, infine, che nel caso in cui l'ARCEA non possa garantire il rispetto dei requisiti minimi previsti dalla normativa comunitaria, i Servizi della Commissione Europea ed il MAFAS sarebbero chiamati ad avviare la procedura di revoca del riconoscimento dell'Agenzia quale Organismo Pagatore, con conseguenze dirette sul comparto agricolo della Regione Calabria.

2. Analisi del bottom up

Il Bilancio previsionale 2025-2027, per l'attività istituzionale di ARCEA - redatto coinvolgendo l'intera struttura dell'Agenzia e, nello specifico, gli uffici assegnatari di risorse finanziarie e contestualmente la Direzione, quale organo di indirizzo e programmazione dell'Ente - costituisce dunque lo strumento attraverso il quale l'organo di governo dell'Agenzia definisce la distribuzione

delle risorse finanziarie fra i programmi e le attività che la stessa Amministrazione dovrà svolgere al fine di assicurare le attività necessarie all'esercizio della funzione di Organismo pagatore; le innovazioni apportate dalla contabilità economico-patrimoniale, applicata da Arcea a pieno regime dal 2016, anno in cui alla contabilità finanziaria è stata affiancata, a fini conoscitivi, la contabilità economica, hanno fatto sì che il bilancio sia diventato, nei fatti e non solo nelle intenzioni, un vero strumento di controllo della gestione e un mezzo per programmare e pianificare l'attività.

Il bilancio di previsione 2025-2027 di Arcea è stato predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011 – così come modificato e integrato dai decreti di aggiornamento del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri – ed è stato redatto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili; tale documento rappresenta uno dei principali strumenti di programmazione, in quanto contiene le previsioni di competenza del triennio di riferimento e di cassa per il solo primo esercizio, ed è corredato dalla nota integrativa con la quale si completano ed arricchiscono le informazioni contenute negli schemi di bilancio.

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese secondo la seguente struttura:

- 1) le entrate si articolano in:
 - a. titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
 - b. tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto. Ai fini della gestione e della rendicontazione le tipologie sono ripartite in categorie e capitoli.
- 2) le spese si articolano in:
 - a. missioni, definite in relazione al riparto di competenza di cui agli articoli 117 e 118 della Costituzione. Al fine di assicurare un più agevole consolidamento e monitoraggio dei conti, le missioni sono definite anche tenendo conto di quelle individuate per il bilancio dello Stato;
 - b. programmi, articolati in titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in macroaggregati e in capitoli.

La presente relazione illustrativa al Bilancio di previsione 2025-2027 è stata redatta per svolgere tre funzioni essenziali:

- una funzione analitico-descrittiva, che illustra dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- una funzione specificatamente informativa, con l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili;
- una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Decisamente importante è stato il nuovo approccio adottato per la redazione dello strumento finanziario che parte da una attenta interlocuzione dei portatori d'interesse diretti ossia gli stakeholder interni, fonte primaria capaci di mettere in evidenza i punti di forza e di debolezza dell'Agenzia. Questo nuovo approccio, verrà meglio articolato nei prossimi mesi tenendo conto delle interlocuzioni da intrattenere con gli stakeholder esterni. Il sistema dei portatori d'interesse esterni che gira attorno al sistema ARCEA sarà di gran lunga importante per tracciare una linea nuova. Dunque interloquire con Caa, Sindacati, Asp – Settore Veterinari, Autorità Di Gestione Calabria, Dipartimento Agricoltura Regione

Calabria, Ministero, Agea sarà non solo un momento di crescita e di formazione, altresì un momento per rafforzare la struttura e le fondamenta economiche di ARCEA.

3. Dati sulle attività di controllo e pagamento della spesa dell'Organismo pagatore.

I pagamenti del Fondo FEAGA di cui al Reg. (UE) n. 1307/2013 (Domanda Unica) - Esercizio Comunitario 2023-2024 (16/10/2023 – 15/10/2024):

Anche per il 2024, l'ARCEA ha raggiunto il target di spesa previsto dalla normativa di riferimento relativamente alla gestione del Fondo FEAGA di cui all'art. 5 del reg. (UE) 2022/127, pari al 95% di ammontare erogato, nell'anno 2024 per la campagna 2023, che costituisce la soglia utile per consentire all'O.P. di realizzare spesa, per tale campagna, con fondi comunitari oltre il 30 giugno 2024 (e non con fondi nazionali o regionali).

L'ammontare complessivo erogato al 30 giugno 2024 è stato pari a € 176.800.798,43 a fronte di un importo totale richiesto pari a € 185.720.835,47 da cui deriva una percentuale di pagamento del 95,19%.

Inoltre, è stato nuovamente raggiunto per il quinto anno consecutivo l'obiettivo di erogare, già nel corso dell'anno solare 2023, il saldo della DU, obiettivo che negli anni precedenti era stato raggiunto solo nei primi mesi dell'anno successivo.

Questo risultato è stato ottenuto pur avendo esteso il controllo tramite monitoraggio satellitare a tutte le province della Regione Calabria (solo per circa 20 province in Italia è stata applicata questa nuova metodologia che diventerà ben presto obbligatoria in tutti i paesi della UE, ponendo di fatto ARCEA all'avanguardia nel suo utilizzo, a livello sia nazionale che europeo).

I pagamenti del Fondo FEASR di cui al Reg. (CE) n. 1305/2013 (Programma di Sviluppo Rurale):

Con riguardo allo Sviluppo Rurale programmazione 2014-2022 (Fondo FEASR di cui al Reg. UE n. 1305/2013), l'Agenzia ha proseguito, nel corso dell'anno solare 2024, la propria attività di pagamento, erogando la somma complessiva di € 44.400.252,39 per un totale di 5.063 beneficiari.

Con riguardo invece alla Nuova programmazione 2023-2027 (Fondo FEASR di cui al Reg. UE n. 2121/2115), l'Agenzia ha iniziato, nel corso dell'anno solare 2024, la propria attività di pagamento, erogando la somma complessiva di € 16.536.653,44 per un totale di 6.680 beneficiari.

L'Agenzia, al fine di dare compiutamente corso ai propri obblighi, ricorre ad un complesso sistema tecnico-amministrativo che riguarda l'utilizzo del SIAN (Sistema Informativo Agricolo Nazionale),

il conferimento di deleghe a soggetti terzi e lo svolgimento di controlli per i quali l'O.P. resta comunque responsabile, anche qualora vengano affidati in regime di convenzione.

Si evidenzia, in proposito, come l'Agenzia, al fine di non incorrere nelle sanzioni applicate dall'Unione Europea (sotto forma di correzioni finanziarie), nelle ipotesi di carenza di controlli, ha sottoscritto, un'apposita convenzione con la RTI Leonardo S.p.A., aggiudicatario della gara a

procedura aperta, suddivisa in 4 lotti, per l'affidamento dei servizi di sviluppo e gestione del sistema informativo agricolo nazionale (SIAN) per AGEA - ID SIGEF 1774- Lotto 3: Servizi applicativi e di gestione delle infrastrutture informatiche.

Il raggiungimento dei target di spesa

Con riguardo al raggiungimento dei target di spesa previsti per i fondi FEAGA e FEASR di cui al Reg. (UE) n. 1306/2013, l'ARCEA prevede, analogamente a quanto accaduto negli esercizi finanziari precedenti, di istruire circa 110.000 domande ed erogare oltre 380 milioni di euro.

Nel dettaglio, con riguardo alla Domanda Unica di Pagamento (Fondo FEAGA), l'ARCEA, anche per la campagna 2024 (pagata nel successivo esercizio finanziario comunitario 2025, che si estende dal 16/10/2024 al 15/10/2025), basandosi sui dati storici delle annate precedenti, stima di dover gestire circa 65.000 pratiche, per un importo presunto di circa € 190.000.000,00.

Con riferimento al Programma di Sviluppo Rurale 2014/2020 (Fondo FEASR), invece, l'Agenzia, in forza di quanto previsto nel piano finanziario approvato dalla Regione Calabria, ha raggiunto anche per l'anno 2024 gli obiettivi di spesa così come certificato dal "Report delle spese sostenute per i Programmi di sviluppo rurale italiani al 31.12.2024" redatto da Agea Coordinamento.

Il Servizio Tecnico

L'ufficio servizio tecnico garantisce l'esecuzione dei controlli di II livello sugli OODD al fine di verificare che le attività eseguite rispettino le norme e, nel caso di violazioni, applica sanzioni e comunica agli uffici competenti i rilievi. Nel dettaglio:

- Gestisce il sistema dei controlli tecnici funzionali all'eleggibilità della spesa, emettendo le relative istruzioni;
- Garantisce l'efficacia del sistema dei controlli tecnici nelle fasi di istruttoria e di gestione delle domande di premio, di aiuto, di contributo, in conformità alla normativa comunitaria, nazionale e regionale, assicurando che l'operatività degli organismi delegati sia corretta, completa, conforme alle convenzioni stipulate e funzionale a garantire l'integrità del processo di accertamento della sussistenza dei diritti del beneficiario;
- Verifica gli elementi tecnici che giustificano i pagamenti di premi, indennità e contributi ai richiedenti;
- Definisce le specifiche tecniche ed i relativi manuali operativi di competenza del settore;
- Predispose eventuali Manuali operativi o guide integrative di propria competenza;
- Fornisce indicazioni in merito all'aggiornamento o alla modifica dei Mansionari di propria competenza;

Effettua un controllo di secondo livello sull'istruttoria delle domande di pagamento relative alle misure strutturali del PSR. In particolare tale verifica prevede che per ogni elenco di pagamento sia estratto almeno il 5% delle domande per numero ed almeno il 5% per importo.

- Nel corso del 2025 si stima un campione di circa 1100 fascicoli per i controlli previsti sui CAA vista la chiusura della programmazione 2014-2020 si stima un campione di circa 100 domande a controllo ex post ulteriori 40 domande a controllo SIGC (controlli Oggettivi) un

campione di circa 250 fascicoli per i controlli PSR NO SGC, 150 FASCICOLI PER I CONTROLLI PSR SGC

L'Ufficio Uma

Con riguardo alle attività di controllo si evidenzia che con Delibera di Giunta Regionale n. 432 del 10/11/2016, in considerazione del rientro nelle competenze regionali di alcune funzioni precedentemente attribuite alle province, si è provveduto al riordino delle attività di gestione e assegnazione dei carburanti ad accise agevolate in agricoltura e all'approvazione dello schema tipo di convenzione tra Regione Calabria "Dipartimento 8 - Agricoltura e Risorse Agroalimentari", ARCEA e i Centri di Assistenza Agricola (CAA) operanti sul territorio regionale.

Il suddetto schema di Convenzione regola i rapporti, le obbligazioni e le prestazioni relative ai servizi di istruttoria, assegnazione e giustificazione dell'uso dei carburanti a prezzo agevolato per l'agricoltura, l'assistenza agli utenti di motori agricoli mandatarie e l'aggiornamento dei fascicoli aziendali correlati.

L'attività di riordino disposta dalla richiamata Delibera, rende operativo, nell'ambito delle politiche di snellimento e semplificazione amministrativa, ai sensi della L.R. 19/2009 e della D.G.R. 517/2012, il coinvolgimento attivo e sussidiario dei CAA, mediante lo svolgimento da parte degli stessi delle attività di istruttoria e assegnazione del carburante, oltre alle funzioni già esercitate di assistenza agli agricoltori per la predisposizione delle domande di assegnazione.

L'attività di riordino prevede, altresì, la delega in capo ad ARCEA delle funzioni di controllo previste dagli art. 7 e 8 del D.M. 454/2001 a carico delle aziende agricole e dei CAA attraverso il SIAN ed in loco, andando ulteriormente a rafforzare l'attività di controllo già esercitata da ARCEA nell'esercizio delle proprie funzioni sui beneficiari degli aiuti comunitari, nazionale e regionale.

Ai sensi della D.G.R. n. 432 del 10/11/2016 e della D.G.R. n. 1139 del 5 febbraio 2021, avente ad oggetto: "concessione delle erogazioni di carburante agricolo agevolato ai sensi del dm 454 del 14 dicembre 2001- riordino delle attività gestione e assegnazione dei carburanti ad accise agevolate in agricoltura convenzione regione calabria dipartimento agricoltura e risorse agroalimentari, arcea e c.a.a. approvazione manuale delle procedure e dei controlli edizione 2021, e relativi modelli", l'ARCEA svolge le seguenti attività in merito all'UMA:

- Svolge le funzioni di controllo previsti dagli articoli 7 e 8 del DM 454/2001 a carico delle aziende agricole ed ai CAA; entro il 31/12/2024 sono previsti controlli per un numero pari a 200 aziende. Individua il campione dei soggetti da controllare inseriti nel programma UMA Calabria, effettua gli accertamenti documentali, ed i controlli in loco, e i controlli a campione sui CAA. Comunica le eventuali irregolarità emerse alla Regione che avrà cura di trasmetterle alle autorità competenti. I predetti controlli possono essere effettuati in contemporanea ai controlli amministrativi attraverso il SIAN ed in loco già esercitate da Arcea nell'esercizio delle proprie funzioni, sui beneficiari degli aiuti comunitari, nazionale e regionale, al fine della razionalizzazione della spesa pubblica sulle attività di controllo per come disposto dall'art. 26 del Reg. Esecuzione n. 809/2014 e dal Decreto del Mipaaf del 22 luglio 2015 che ha istituito il registro unico dei controlli ispettivi;

- È responsabile dell'implementazione e dell'aggiornamento del software UMA Calabria e implementa sul Sian gli applicativi informatici "Combustibili agricoli" e "Back Office Combustibili Agricoli", per il supporto alla gestione del procedimento di giustificazione dei consumi e assegnazione di prodotti petroliferi ad accisa agevolata impiegati in lavori agricoli, ponendo a suo totale carico i relativi oneri, a supporto della dematerializzazione del procedimento di richiesta, assegnazione, consegna e giustificazione dei consumi del carburante agricolo agevolato, per tutti gli utenti aventi diritto, per i distributori autorizzati e le diverse Autorità di controllo e mediante il quale è dematerializzato il libretto di controllo cartaceo ed adottato il libretto unicamente elettronico;
- Adotta le modalità organizzative idonee alla completa dematerializzazione dei procedimenti in conformità ai principi generali e alle disposizioni del Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD), in particolare garantendo la possibilità di presentazione delle istanze in formato digitale ed utilizza preferenzialmente il formato digitale per tutti i documenti prodotti, compreso il Libretto di Controllo, ed il canale digitale per le comunicazioni;
- Gestisce e dà supporto operativo ai procedimenti amministrativi di assegnazione del prodotto petrolifero agevolato.

Nel corso del 2025 si stima un campione di circa 182 fascicoli per i controlli previsti sui beneficiari che usufruiscono dell'agevolazione sul carburante, un campione di circa 90 fascicoli per i controlli previsti sulle procedure di assegnazione del carburante da parte dei CAA.

Il Servizio di Controllo Interno

Il Servizio Controllo Interno svolge attività di assurance e consulenza, finalizzate a individuare le aree dell'Agenzia con maggiore esposizione ai rischi di mancata compliance ai Regolamenti Unionali, normativa nazionale e regionale, nonché alle procedure adottate all'interno dell'agenzia. Nello specifico:

- Assiste il Direttore nel valutare l'efficacia del Sistema di Controllo Interno dell'ARCEA;
- Verifica, attraverso l'effettuazione degli audit programmati nel relativo Piano, che le procedure adottate dall'Organismo Pagatore garantiscano il rispetto delle leggi e dei regolamenti comunitari anche attraverso l'analisi e lo studio preventivo delle Convenzioni o Accordi sottoscritti con gli Organismi Delegati;
- Contribuisce all'individuazione delle eventuali aree od opportunità di miglioramento nei processi stessi;
- Assiste e collabora con la Direzione nell'elaborazione della Dichiarazione di gestione al fine di dichiarare:
 - che i conti dell'O.P. dell'esercizio finanziario di riferimento sono veritieri, completi ed accurati;
 - che il sistema di controllo interno dell'OP è adeguato/efficace e che le procedure adottate dall'OP in relazione all'ammissibilità delle domande e, nel caso dello sviluppo rurale, la procedura di assegnazione degli aiuti, sono gestite, verificate e documentate in conformità della normativa comunitaria. La linea direttrice n. 4 sulla dichiarazione di gestione prevede che il Direttore, nella redazione della predetta

dichiarazione, tenga conto anche delle risultanze dell'operato del Servizio di Controllo Interno;

- Assiste i responsabili delle strutture dell'ARCEA e degli Organismi Delegati nella messa a punto e nel mantenimento di meccanismi di controllo interno efficaci e nella scelta delle misure per il governo dei rischi curando la salvaguardia degli obiettivi e delle finalità dell'Organismo Pagatore;
- Fornisce il supporto alle attività di Audit e IT Audit espletate da parte della Società di certificazione e degli organismi di controllo dell'Unione Europea e del MASAF e valuta i relativi piani di lavoro ed i risultati esposti nelle rispettive relazioni;
- Fornisce analisi, valutazioni, raccomandazioni e consulenze qualificate in materia di controlli interni;
- Verifica la conformità delle Circolari e dei manuali operativi adottati dall'Agenzia alle politiche, alle disposizioni, alle leggi ed ai regolamenti comunitari;
- Predispose il piano quinquennale ed il piano annuale di Audit;
- Coordina le iniziative di follow-up rivolte alla correzione delle anomalie di controllo, alla mitigazione dei rischi ed al recepimento delle raccomandazioni formulate in fase di Audit;
- Elabora ed aggiorna il "Risk Assessment" sia sui processi interni all'Agenzia che su quelli relativi agli organismi delegati dell'Organismo Pagatore, al fine di valutare l'adeguatezza dei sistemi di controllo interno e di monitoraggio dei rischi, informandone periodicamente la Direzione;
- Attiva e coordina le collaborazioni con soggetti esterni all'ARCEA, per l'affidamento di incarichi mirati di Auditing, qualora siano ritenute necessarie professionalità aggiuntive rispetto a quelle presenti all'interno del Servizio;
- Promuove incontri per sensibilizzare i responsabili di processi e gli Organismi Delegati alla cultura della gestione del rischio e del controllo;
- Coadiuvare l'attività di gestione delle risorse umane e strumentali assegnate al Servizio, assicurando un'adeguata formazione ed aggiornamento del personale;
- Predispose eventuali Manuali operativi o guide integrative di propria competenza;
- Fornisce indicazioni in merito all'aggiornamento o alla modifica dei Mansionari di propria competenza;

Per l'annualità 2025 sono stati programmati n. 6 interventi di audit e continuerà l'attività di supporto e affiancamento per le attività legate al FEAGA NON SIGC, nonché nella predisposizione dell'Annual Performance Report connesso alla dichiarazione di gestione.

4. Gli obiettivi strategici dell'ARCEA per l'esercizio 2025

Il mantenimento dei criteri di riconoscimento

Il mantenimento dei criteri di riconoscimento quale Organismo Pagatore costituisce obiettivo strategico primario per l'ARCEA, poiché si riconnette essenzialmente all'operatività dell'Ente rispetto agli obblighi imposti dalla normativa comunitaria di riferimento.

Nel corso del 2025, per il mantenimento dei criteri di riconoscimento quale Organismo Pagatore, l'Agenzia da una parte dovrà proseguire nel percorso di risanamento mettendo in atto una serie di

azioni già concordate con le autorità nazionali e comunitarie, tra le quali particolare importanza riveste il consolidamento della pianta organica, dall'altra sarà chiamata a garantire nuovi servizi di controllo e pagamento afferenti in riferimento all'ampliamento delle proprie competenze al settore dell' OCM, disposto dal MASAF, come anticipato in precedenza, con il Decreto direttoriale n. 539609 del 14 ottobre 2024.

Come anticipato in precedenti interlocuzioni con i competenti dipartimenti della Regione Calabria, L'Agenzia sarà anche chiamata a gestire direttamente, facendosi carico di tutti i costi, attività precedentemente gestite, attraverso accordi non onerosi, da AGEA Coordinamento.

In tal contesto si ribadisce che **allo stato attuale l'Agenzia non può garantire il rinnovo di contratti, come quelli per la acquisizione di servizi agronomici e informativi all'interno del Sistema Informativo Agricolo Nazionale, indispensabili per l'espletamento delle funzioni istituzionali dell'Agenzia.**

Il Sistema di Controllo Interno

L'esecuzione dei controlli, unitamente alle verifiche di conformità interne, costituisce uno dei più importanti adempimenti a cui l'Organismo Pagatore deve necessariamente attendere, costituendo il presupposto indefettibile per la corretta erogazione degli aiuti in agricoltura, in virtù delle disposizioni contenute nei Regolamenti Comunitari di riferimento.

L'Obiettivo del Sistema di Controllo Interno è essenzialmente quello di garantire la correttezza della spesa e dunque la prevenzione e intercettazione di irregolarità e frodi, attuabile attraverso il corretto utilizzo dei Fondi FEAGA e FEASR.

In tale ottica, il Reg. (UE) n. 2116/2021, che abroga il Reg. (UE) n. 1306/2013 e stabilisce al "considerato" n. 48 che *"Per tutelare gli interessi finanziari del bilancio dell'Unione è opportuno che gli Stati membri adottino sistemi che permettano loro di accertare l'esistenza e la corretta esecuzione degli interventi finanziati dal FEAGA e dal FEASR, nel rispetto dell'attuale quadro di solida gestione finanziaria. Tali sistemi dovrebbero comprendere l'esecuzione di controlli sui beneficiari che valutino la loro conformità ai criteri di ammissibilità e alle altre condizioni, nonché la loro osservanza degli obblighi stabiliti nei piani strategici della PAC e nelle norme dell'Unione applicabili."*

Pertanto, la mancata ovvero inadeguata effettuazione dei predetti controlli e delle verifiche di conformità delle procedure adottate, che non hanno natura discrezionale, ma vincolata, comporta rilevanti pregiudizi in capo all'Agenzia, stante la possibile revoca del riconoscimento quale Organismo Pagatore e l'applicazione di correzioni finanziarie in percentuali variabili, fissate al 2%, al 5%, al 10% ed al 25% in rapporto alla gravità delle infrazioni accertate. Tali correzioni sono state definite dalla Commissione Europea nella comunicazione C(2015) 3675 final dell'8 giugno 2015, avente titolo "Orientamenti relativi al calcolo delle rettifiche finanziarie nel quadro delle procedure di verifica di conformità e di liquidazione finanziaria dei conti".

L'applicazione delle predette percentuali potrebbe determinare una rettifica finanziaria a carico del bilancio nazionale e/o della Regione Calabria per un importo variabile tra circa 6 milioni di euro e circa 75 milioni ad esercizio sottoposto a controllo, calcolati sull'ammontare annuo complessivamente erogato dall'ARCEA riguardo ai Fondi FEAGA e FEASR, con le evidenti conseguenze da ciò derivanti.

Come anticipato in precedenti interlocuzioni con i competenti dipartimenti della Regione Calabria e già precisato in precedenza nella presente relazione, l'Agenzia sarà anche chiamata a gestire direttamente, facendosi carico di tutti i costi, attività precedentemente gestite, attraverso accordi non onerosi, da AGEA Coordinamento.

Per tali ragioni, e per come rappresentato in precedenza, l'ARCEA, nell'esercizio 2025, dovrà incrementare l'impegno profuso nell'implementazione di idonee procedure volte a consentire il rispetto della normativa di riferimento, attraverso gli opportuni provvedimenti che saranno ritenuti maggiormente funzionali allo scopo e nell'esecuzione dei controlli di II livello, così come previsto dalla normativa europea, sugli organismi da essa delegati per l'esecuzione di talune attività (Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari e Dipartimento Forestazione della Regione Calabria, Agea Coordinamento, Centri di Assistenza Agricola, SSVV, ecc).

Attività in programma a garanzia del sistema di controllo interno e della Performance della Spesa

La mission aziendale attraverso la programmazione delle spese del corrente Bilancio di previsione triennale 2025-2027, è fortemente orientata all'attuazione delle disposizioni normative imposte dalla Commissione Europea e dall'Autorità Competente, per come in premessa descritte e che comportano un'indifferibile priorità di consolidamento e riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Agenzia e contestualmente l'attuazione di una politica di valorizzazione del personale dell'Arcea.

Il bilancio in proposta è dunque finalizzato a implementare il funzionamento dei servizi-uffici per rispondere all'ampliamento imposto dal nuovo decreto ministeriale sui criteri di riconoscimento di Organismo Pagatore. È pertanto prevista una riorganizzazione in funzione del dettato sui nuovi criteri di riconoscimento per il periodo PAC 2023-2027. Le nuove attività legate all'erogazione dei servizi afferenti agli OCM- APR prevedono, infatti, l'organizzazione di uffici ad hoc che dovranno gestire i relativi controlli e pagamenti.

Allo stesso tempo occorre implementare e alimentare anche il nuovo sistema di misurazione dei target della spesa PAC 2023-2027, che il nuovo quadro regolamentare assegna all'Organismo Pagatore, il quale deve garantire la Performance della Spesa mediante il controllo e il monitoraggio della stessa, in termini di raggiungimento di target e indicatori di risultato, pena la deduzione dei pagamenti del finanziamento dei Fondi da parte della Commissione europea entro il 15 ottobre dell'anno successivo all'esercizio pertinente (Reg. (UE) 2216/2021 - Articolo 54).

Inoltre, è necessario l'adeguamento alle disposizioni normative per l'attuazione della politica anti-frode e la spesa sarà destinata a rafforzare le procedure di gestione del contenzioso e dei recuperi indebiti attraverso la neonata Avvocatura interna dell'ARCEA.

Per l'attuazione di tutto quanto descritto, è programmata la spesa per la copertura dei posti vacanti in pianta organica, da collocare nell'ambito del rafforzamento dei controlli interni e delegati, dei controlli di II livello ed ex post, dei nuovi controlli (OCM), Ufficio APR, dei controlli in materia di valutazione dei rischi (Risk Assessment), dei controlli nel campo della prevenzione delle frodi.

Infine, per quanto attiene la valorizzazione delle risorse umane sono state attuate le procedure previste dal Piano per il Fabbisogno del Personale 2023-2025 finalizzato a

- Passaggio tra categorie e nello specifico il passaggio di n.2 risorse umane dalla categoria B alla categoria C
- Passaggio di n. 2 risorse umane dalla categoria C alla categoria D
- L'assunzione di n.9 categoria C e n.2 di categoria D.

5. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio.

Nel pieno rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, introdotto con il d.lgs 118/2011, l'Agenzia ha dato completa attuazione alle disposizioni della riforma applicando regole precise per l'imputazione degli accertamenti e degli impegni contabili ad un determinato esercizio finanziario, lasciando immutato l'obbligo di effettuare tali registrazioni contabili quando sorgono le obbligazioni giuridiche.

Nel definire le previsioni del Bilancio 2025-2027 sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di redazione potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensione del Bilancio).

Il dimensionamento degli stanziamenti è stato sostenuto da un'analisi di tipo programmatico oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere affidabili tutti i documenti così predisposti.

Il criterio di imputazione degli accertamenti e degli impegni è fondato sull'esigibilità dell'obbligazione giuridica sottostante: i crediti e i debiti sono imputati alle scritture contabili dell'esercizio in cui l'obbligazione giuridicamente perfezionata viene a scadenza; i residui attivi e passivi dell'Agenzia rappresentano, dunque, i crediti e i debiti esigibili, mentre gli accertamenti e gli impegni imputati agli esercizi successivi rappresentano i crediti e i debiti dell'ente esigibili negli esercizi successivi.

Nel bilancio di previsione si evidenzia che:

- la previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio, anche nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità;
- la previsione delle spese è predisposta nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto degli impegni già assunti a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili negli esercizi considerati, e delle spese di competenza; gli stanziamenti dovranno essere quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività o interventi che, sulla base della legislazione vigente, daranno luogo ad obbligazioni esigibili nel triennio di riferimento;
- le previsioni di cassa sono effettuate in considerazione dell'esigibilità dei residui attivi, delle entrate di competenza e del rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge, per le spese.

Dall'analisi dei dati contenuti nel bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027 si evince un pareggio finanziario complessivo per ciascuno degli anni del triennio di riferimento, come si evince dall'allegato.

I presupposti che hanno portato al pareggio del bilancio di previsione 2025-2027 risultano essere i seguenti:

- l'Agenzia dispone solo di una dotazione finanziaria annua che scaturisce dallo stanziamento del contributo regionale per il funzionamento di Arcea pari a 3.300.000,00;
- i crediti vantati dall'Agenzia riguardano i rimborsi relativi ai dipendenti in comando presso la Regione Calabria, giusto monitoraggio della Circolarità crediti/debiti a cura del Dipartimento Bilancio della Regione Calabria;
- **gli stanziamenti dei capitoli di spesa sono definiti nel rispetto dei sempre più stringenti limiti imposti dalla normativa nazionale e dalla *spending review* regionale.**
- la revisione dei *budget* della spesa corrente è stata prevista in bilancio in ragione delle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento e la buona gestione di tutti i servizi, rilevate e stimate sempre in un'ottica di contenimento delle spese;
- gli stanziamenti di competenza dal lato spesa sono quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività che, sulla base della legislazione vigente, daranno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione e sono determinati esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili nel periodo cui si riferisce il bilancio di previsione finanziario, restando esclusa ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale;
- il piano occupazionale del fabbisogno triennale del personale, di natura necessariamente provvisoria alla data odierna, necessita una rivisitazione per fronteggiare le funzioni aggiuntive, al fine di tener conto dei nuovi servizi d'intervento (OCM, APR).

6. Piano degli indicatori e gli equilibri di bilancio.

Con Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze per le regioni e gli enti regionali è stato definito un sistema di indicatori di bilancio semplici, misurabili e riferibili ai programmi di bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, diretto a consentire l'analisi e la comparazione del bilanci delle amministrazioni territoriali. Il Piano degli Indicatori è lo strumento per il monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio ed integra i documenti di programmazione.

Per Arcea analizzare le spese significa valutare l'efficienza e l'economicità dell'amministrazione ed è fondamentale per la ricerca di nuove soluzioni tese a migliorare la gestione dell'ente, l'allocazione delle risorse e per raggiungere uno standard qualitativo sempre più elevato. La valutazione delle spese che l'Agenzia ha programmato di sostenere per la propria gestione, implica un'analisi approfondita di alcune particolari voci di bilancio, dalle spese per il personale, alle spese per l'amministrazione generale fino alle spese correnti e in conto capitale.

L'Agenzia è fondamentalmente caratterizzata dalla sola presenza di spese di ordinaria amministrazione, spese completamente destinate al funzionamento dell'ente e all'espletamento delle sue funzioni istituzionali di Organismo Pagatore.

Ci sono alcune spese che per loro natura si ripetono ogni anno e che nel breve periodo è difficile ridurre e/o tagliare. L'incidenza di queste spese viene misurata sia sul totale delle spese che sulle entrate correnti, al fine di verificare l'autonomia gestionale di programmare altre spese, senza correre il rischio di superare alcuni dei parametri di deficitarietà fissati dalla legge.

7. Conclusioni

Obiettivo e missione del Bilancio 2025-2027 è quello di assicurare il definitivo adeguamento dell'ARCEA rispetto alle condizioni strutturali di base per l'operatività dell'Agenzia, non trascurando, anzi, ponendo alla base delle scelte di indirizzo la conservazione del riconoscimento per l'elevato e fondamentale impatto che esercita dal punto di vista socio-economico in una terra come la Calabria

che può vantare il primato di una solida e consolidata base economica agricola, che l'ARCEA ha contribuito a realizzare, accompagnando gli agricoltori al raggiungimento di obiettivi di crescita, ammodernamento e posizionamento sul mercato.

La presenza di un interlocutore istituzionale sul territorio incoraggia l'insediamento di nuovi giovani, rallentando e frenando non solo lo spopolamento dei territori, ma anche proteggendo dal punto di vista ambientale il valore del patrimonio agricolo ed eno-gastronomico e preservando le condizioni idrogeologiche del territorio. In effetti, la presenza di operatori agricoli e ambiti familiari dedicati all'agricoltura in modo diffuso e capillare sul territorio, rappresentano una naturale forma di presidio e conservazione, innanzitutto:

- garanzia al presidio ambientale rispetto ai rischi idrogeologico derivanti dall'abbandono dei territori;
- fonte di economia circolare e protettiva dell'economia locale (es. filiera corta);
- ripopolamento delle aree rurali e dei piccoli centri abitati.

Tutto questo in linea con gli obiettivi della nuova PAC 2023-2027 che tende a fornire un sostegno più mirato alle aziende agricole di piccole dimensioni e a rafforzare il contributo dell'agricoltura agli obiettivi ambientali e climatici dell'UE.

Contestualmente l'ARCEA rappresenta un forte punto di riferimento anche per realtà aziendali agricole di dimensioni medio/grandi e orientate alla conquista di nuovi mercati per la valorizzazione del comparto enogastronomico e turistico a livello internazionale.

Infine la presenza di un Organismo Pagatore sul territorio si pone anche come strumento di legalità e di promozione della corretta applicazione delle norme che regolano il settore, attraverso il sistema dei capillari controlli che vede coinvolti non solo l'Agenzia, ma anche diversi enti del comparto delegati. Non è infatti per nulla secondario il ruolo svolto dall'ARCEA verso tutti gli attori coinvolti nella gestione dei Fondi agricoli dell'Unione (CAA, Arsac, Dipartimento Agricoltura, Dipartimento Forestazione, Dipartimento Salute-Servizi veterinari, Agea Coordinamento, Forze dell'Ordine, Prefetture), e a decorrere da questa annualità Arcea si occuperà del pagamento dei fondi PNRR con trasferimento diretto a cura del Ministero delle politiche Agricole per ammodernamenti frantoi e e ammodernamenti macchinari agricoli.

L'ARCEA, dunque, anche attraverso l'applicazione delle disposizioni normative sin qui esaminate, continua a perseguire tutti gli obiettivi gestionali che le sono propri in virtù delle funzioni di Organismo Pagatore della Regione Calabria in agricoltura, anche per consolidare quella imprescindibile funzione di presidio di legalità, trasparenza e certezza dei pagamenti che ha consentito all'Agenzia di divenire punto di riferimento autorevole fra gli Organismi Pagatori regionali italiani. **Dunque oggi più che mai, bisogna puntare i riflettori sull'importanza dell'Organismo pagatore in Calabria, secondo Organismo Pagatore in Italia per flusso di pagamenti, e migliorare la struttura economica del bilancio dell'Ente, così si eviterà di ingessare la programmazione finanziaria e si massimizzeranno i servizi offerti e le nuove deleghe assegnate, a tutela degli agricoltori e della Calabria intera.**

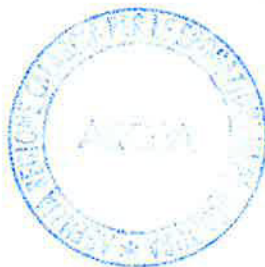
In relazione a quanto sopra esposto, nel ribadire come il bilancio Bilancio di previsione 2025 sia stato redatto nel rispetto della normativa nazionale e regionale di riferimento, si deve precisare allo stato attuale l'Agenzia non possa garantire il rinnovo di contratti, come quelli per la acquisizione di servizi agronomici e informativi all'interno del Sistema Informativo Agricolo Nazionale, indispensabili per l'espletamento delle funzioni istituzionali dell'Agenzia.

Come evidenziato in precedenza in più occasioni, nel 2025 l'Agenzia dovrà adeguare i sistemi informativi alle nuove competenze assegnate all'ARCEA in materia di OCM e, come anticipato in precedenti interlocuzioni con i competenti dipartimenti della Regione Calabria, chiamata a gestire direttamente, facendosi carico di tutti i costi, attività precedentemente gestite, attraverso accordi non onerosi, da AGEA Coordinamento.

Risulta, pertanto, indispensabile, al fine di consentire la prosecuzione delle attività dell'Arcea, reperire con la massima urgenza nuove entrate con le quali coprire costi connessi ad attività obbligatorie, improcrastinabili e vitali per l'operatività dell'ARCEA.

Si precisa, infine, che nel caso in cui l'ARCEA non possa garantire il rispetto dei requisiti minimi previsti dalla normativa comunitaria, i Servizi della Commissione Europea ed il MAFAS sarebbero chiamati ad avviare la procedura di revoca del riconoscimento dell'Agenzia quale Organismo Pagatore, con conseguenze dirette sul comparto agricolo della Regione Calabria.

**Il Commissario Straordinario
Dott. Giacomo Giovinazzo**





Al Commissario Straordinario
SEDE

Oggetto: attestazione non esistenza debiti fuori bilancio al 20.11.2024.

Ai fini del rilascio del parere sul Bilancio di Previsione Arcea esercizio 2025, il sottoscritto Ing. Giuseppe Arcidiacono, dirigente del settore 1 *“Affari Generali, Sistema Informativo, UMA, Monitoraggio e Comunicazione”*, attesta per il settore finanziario la non esistenza di debiti fuori bilancio al di fuori di quelli già riconosciuti.

Il Dirigente di Settore
Ing. Giuseppe Arcidiacono

Firmato digitalmente da:
GIUSEPPE ARCIDIACONO
Data: 18/12/2024 09:25:18



Al Commissario Straordinario

SEDE

Oggetto: attestazione non esistenza debiti fuori bilancio al 13.12.2024.

Ai fini del rilascio del parere sul Bilancio di Previsione dell'ARCEA esercizio 2025/27, la sottoscritta Avv. Stefania Domenica Polimeni, dirigente del settore 3 *"Contabilizzazione, Ufficio Contenzioso Comunitario"*, attesta per il settore 3 la non esistenza di debiti fuori bilancio al di fuori di quelli già riconosciuti e di quelli per i quali è stata già avviata la procedura di riconoscimento (verbali del Revisore dei Conti n. 14 e 15) e proposte di decreto n. 1055 e 1056.

Distinti saluti

La Dirigente

Avv. Stefania Domenica Polimeni

Firmato digitalmente da

**STEFANIA DOMENICA
POLIMENI**

CN = POLIMENI STEFANIA
DOMENICA

Al Commissario Straordinario

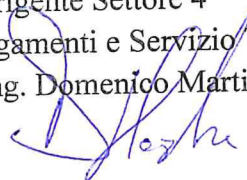
Oggetto: attestazione non esistenza debiti fuori bilancio alla data del 20.11.2024.

Ai fini del rilascio del parere sul Bilancio di Previsione esercizio 2025, il sottoscritto ing Domenico Martire, dirigente del settore 4 “Servizio Tecnico, Esecuzione Pagamenti, Personale e UMA” attesta per il settore 4 – interim e Personale la non esistenza di debiti fuori bilancio al di fuori di quelli già riconosciuti

Catanzaro 20.11.2024



Il Dirigente Settore 4
Esecuzione Pagamenti e Servizio Tecnico
Dott. Ing. Domenico Martire



Oggetto: Dati per bilancio previsionale 2025

Con riferimento alle informazioni richieste per la formulazione del bilancio previsionale 2025 si rappresenta quanto segue:

- Spesa Capitolo U0001320102 "Spese per incarichi legali" - in virtù della costituzione dell'avvocatura il capitolo può essere quantificato in € 35.000. Tale previsione si rende necessaria in quanto, nonostante la costituzione dell'avvocatura, potrebbe essere necessario affidare incarichi a professionisti esterni in caso di appelli a sentenze di primo grado per la cui difesa appare opportuno affidare l'incarico al legale che ha seguito il primo grado. Altri affidamenti esterni possono derivare da cause afferenti il personale, ove anche in questo caso la difesa del legale interno sarebbe altamente inopportuna. Infine, è necessario prevedere un budget di spesa per domiciliazioni in virtù del fatto che la sede dell'Avvocatura è Catanzaro e le cause possono avere competenza territoriale fuori dalla sede legale.
- Spesa Capitolo U0001520501 " Fondo Contenzioso" - Con riferimento al fondo contenzioso la previsione per il 2025 può attestarsi ad una cifra analoga al 2024. Gli accantonamenti previsti per l'annualità 2024, che saranno effettuati in sede di rendiconto di gestione 2024, si attestano, ad oggi, in € 185.000. Per il 2025, pertanto, si può prevedere una cifra di € 200.000. Tale cifra, può variare sensibilmente in virtù del valore e dell'oggetto dei giudizi instaurati, dovuti proprio alle funzioni istituzionali dell'Ente, che nell'erogare fondi comunitari di importi elevati, in una fase patologica del pagamento è, dunque, esposta a controversie con altrettanti valori elevati.
- Spesa Capitolo U0001320202 "SPESE RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO CONTENZIOSO"- Relativamente ai giudizi che potrebbero definirsi nel 2025 secondo le stime di soccombenza redatte in sede di fondo rischi si prevedono € 90.000. Anche in questo caso i dati sono abbastanza variabili e devono essere temperati con i relativi tempi della giustizia, dipendenti dal carico di lavoro del singolo Giudice e Tribunale, e dalla stima di soccombenza.
- Entrata Capitolo E0000320601 "Rimborsi spese liti" - Questo ufficio, entrato in funzione a febbraio 2024, seppur non di propria competenza, ha operato una sommaria ricognizione delle sentenze vittoriose con condanna di controparte alle spese del giudizio derivanti da affidamenti a legali esterni. Con riferimento ai rimborsi spese lite la cifra ammonta ad € € 205.420,60. È ovvio che le procedure di recupero, non di competenza di questo ufficio per la fase precontenziosa, richiederanno tempo e non necessariamente si potranno concludere tutte positivamente, per cui la suddetta somma deve essere soggetta verosimilmente ad una valutazione prudentiale. Questa valutazione è stata operata tenendo conto di diversi fattori tra i quali il soggetto debitore (persona fisica o persona giuridica) e l'importo del credito. Pertanto, è possibile prudentialmente ritenere che di € 205.420,60 le entrate saranno pari ad € 62.477,60 e, dunque, sarà necessario prevedere un accantonamento pari ad € 142.943,00.

Avv. Donato Bulotta

Donato Bulotta

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - ⁽¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo contenzioso							
U0001520501	Fondo contenzioso	721.144,88	-90.000,00	0,00	0,00	631.144,88	90.000,00
Totale Fondo contenzioso		721.144,88	-90.000,00	0,00	0,00	631.144,88	90.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)							
U0001520301	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	207.744,28	0,00	0,00	0,00	207.744,28	142.943,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		207.744,28	0,00	0,00	0,00	207.744,28	142.943,00
Altri accantonamenti(4)							
U0001110103	INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE	253.899,50	0,00	0,00	0,00	253.899,50	0,00
Totale Altri accantonamenti		253.899,50	0,00	0,00	0,00	253.899,50	0,00
Totale		1.182.788,66	-90.000,00	0,00	0,00	1.092.788,66	232.943,00

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

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)											0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1=h/1-i/1)											0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2=h/2-i/2)											0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3=h/3-i/3)											0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4=h/4-i/4)											0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5=h/5-i/5)											0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I=h-i) ⁽¹⁾											0

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto
(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

[illegible]

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

BILANCIO DI PREVISIONE							
ENTRATE							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	594.956,83	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	7.991,56	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	90.000,00	90.000,00	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	6.737.854,83	5.094.062,16		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	288.585,89	previsione di competenza previsione di cassa	11.919.751,05 12.202.810,81	35.710.000,00 35.998.585,89	11.760.000,00	11.710.000,00
20000 TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	288.585,89	previsione di competenza previsione di cassa	11.919.751,05 12.202.810,81	35.710.000,00 35.998.585,89	11.760.000,00	11.710.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.166,08	previsione di competenza previsione di cassa	358.185,44 358.185,44	330.420,60 331.586,68	125.000,00	125.000,00
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	6.000,00 6.000,00	60.000,00 60.000,00	6.000,00	6.000,00
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	522.726,19	previsione di competenza previsione di cassa	73.000,00 595.726,15	78.300,00 601.026,19	73.000,00	75.000,00
30000 TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	523.892,27	previsione di competenza previsione di cassa	437.185,44 959.911,59	468.720,60 992.612,87	204.000,00	206.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	130.458,98	previsione di competenza previsione di cassa	1.400.000,00 1.403.000,00	1.400.000,00 1.530.458,98	1.400.000,00	1.400.000,00
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.000,00	50.000,00 50.000,00	50.000,00	50.000,00
90000 TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	130.458,98	previsione di competenza previsione di cassa	1.450.000,00 1.453.000,00	1.450.000,00 1.580.458,98	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE TITOLI		942.937,14	previsione di competenza previsione di cassa	13.806.936,49 14.615.722,40	37.628.720,60 38.571.657,74	13.414.000,00	13.366.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		942.937,14	previsione di competenza previsione di cassa	14.499.884,88 21.353.577,23	37.718.720,60 43.665.719,90	13.414.000,00	13.366.000,00

(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 ammm 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	0,00	previsione di competenza	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00
			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	9.408,00	9.408,00		
TOTALE PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	9.408,00 0,00	9.408,00 0,00	9.408,00 0,00	9.408,00 0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.408,00	9.408,00		
0102 PROGRAMMA 02	Segreteria generale						
TITOLO 1	Spese correnti	1.832,46	previsione di competenza	223.396,12	225.123,72	208.562,67	220.463,75
			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	229.874,24	226.956,18		
TOTALE PROGRAMMA 02	Segreteria generale	1.832,46	previsione di competenza di cui già impegnato*	223.396,12 0,00	225.123,72 0,00	208.562,67 0,00	220.463,75 0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	229.874,24	226.956,18		
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane						
TITOLO 1	Spese correnti	337.860,21	previsione di competenza	812.540,04	472.718,35	272.279,19	472.718,35
			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	895.032,57	810.578,56		
TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	337.860,21	previsione di competenza di cui già impegnato*	812.540,04 0,00	472.718,35 0,00	272.279,19 0,00	472.718,35 0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	895.032,57	810.578,56		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	339.692,67	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.045.344,16 0,00	707.250,07 0,00	490.249,86 0,00	702.590,10 0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.134.314,81	1.046.942,74		

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	3.441.415,44	previsione di competenza	11.921.886,42	35.198.727,53	11.464.950,14	11.193.609,90
			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	17.379.281,19	38.640.142,97		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	8.284,77	previsione di competenza	27.991,56	19.800,00	8.800,00	19.800,00
			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	75.571,56	28.084,77		
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	3.449.700,21	previsione di competenza	11.949.877,98	35.218.527,53	11.473.750,14	11.213.409,90
			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	17.454.852,75	38.668.227,74		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.449.700,21	previsione di competenza	11.949.877,98	35.218.527,53	11.473.750,14	11.213.409,90
			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	17.454.852,75	38.668.227,74		

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	0,00	142.943,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	142.943,00		
TOTALE PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	0,00	previsione di competenza	0,00	142.943,00	0,00	0,00
			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	0,00	142.943,00		
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi						
TITOLO 1	Spese correnti	53.588,00	previsione di competenza	54.662,74	200.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	54.662,74	253.588,00		
TOTALE PROGRAMMA 03	Altri fondi	53.588,00	previsione di competenza	54.662,74	200.000,00	0,00	0,00
			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	54.662,74	253.588,00		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	53.588,00	previsione di competenza	54.662,74	342.943,00	0,00	0,00
			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	54.662,74	396.531,00		

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

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		3.895.521,96	previsione di competenza	14.499.884,88	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00
			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	20.163.947,28	41.614.242,56		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.895.521,96	previsione di competenza	14.499.884,88	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00
			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	20.163.947,28	41.614.242,56		

* 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 - 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 -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA -						
E0000000201	GIACENZA DI CASSA INIZIALE	0,00	5.094.062,16	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		0,00	5.094.062,16	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	5.094.062,16	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO -		0,00	5.094.062,16	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
E0000220101	Risorse Autonome	0,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00
	ASSEGNAZIONE DA PARTE DI AGEA DEI FONDI RELATIVI AI COSTI PER LA GESTIONE DEI FASCICOLI AZIENDALI SULLA BASE DEL RIPARTO APPROVATO (...)					
TOTALE CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		0,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0000110101	Risorse Autonome	254.940,08	3.554.940,08	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
	CONTRIBUTO ORDINARIO DI FUNZIONAMENTO (ART. 15 DELLO STATUTO)					
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		254.940,08	3.554.940,08	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
CATEGORIA 104 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione						
E0000120201	Risorse Vincolate (Capitolo: U0001310401)	28.119,68	78.119,68	50.000,00	100.000,00	50.000,00
	RIMBORSI FORFETTARI DA PARTE DEL FEAGA DESTINATI AL FUNZIONAMENTO DELLA STRUTTURA DELL'ORGANISMO PAGATORE (EX ARTICOLO 55 REG. 1306/2013)					
TOTALE CATEGORIA 104 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione		28.119,68	78.119,68	50.000,00	100.000,00	50.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		283.059,76	4.493.059,76	4.210.000,00	4.260.000,00	4.210.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		283.059,76	4.493.059,76	4.210.000,00	4.260.000,00	4.210.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 200 - Rimborsi in entrata						
E0000320101	Risorse Vincolate (Capitolo: U0001210201)	314.981,91	393.281,91	78.300,00	73.000,00	75.000,00
	RIMBORSI E PROVENTI DIVERSI					
TOTALE CATEGORIA 200 - Rimborsi in entrata		314.981,91	393.281,91	78.300,00	73.000,00	75.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		314.981,91	393.281,91	78.300,00	73.000,00	75.000,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		314.981,91	393.281,91	78.300,00	73.000,00	75.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						

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 - Altre ritenute						
E0000611301	Risorse Vincolate (Capitolo: U0003111301)	2.724,03	602.724,03	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT					
TOTALE CATEGORIA 100 - Altre ritenute		2.724,03	602.724,03	600.000,00	600.000,00	600.000,00
CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
E0000610101	Risorse Autonome	124.734,95	564.734,95	440.000,00	440.000,00	440.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE INDENNITA'E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI DIPENDENTI (cap.3110101 S)					
E0000610201	Risorse Autonome	0,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
	RITENUTE PER ONERI RIFLESSI A CARICO DEL PERSONALE (cap.3110201 S)					
E0000610301	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	RITENUTE DIVERSE DI NATURA NON ERARIALE, MUTUALISTICA O PREVIDENZIALE SUGLI EMOLUMENTI AL PERSONALE DIP.(cap.31103 S)					
E0000610401	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE (cap.3110401 S)					
TOTALE CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		124.734,95	884.734,95	760.000,00	760.000,00	760.000,00
CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro						
E0000611101	Risorse Autonome	3.000,00	23.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ANTICIPAZIONI ECONOMALI (cap.3111101 S)					
E0000612301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE (partite di giro)					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro		3.000,00	43.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		130.458,98	1.530.458,98	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi						
CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi						
E0000610501	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI PROFESSIONALI ED OCCASIONALI (cap.3110501 S)					
E0000611201	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	SOMME INTROITATE PER CONTO TERZI (cap.3111201 S)					
E0000612201	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	PARTITE DI GIRO DIVERSE (cap.3112201 S)					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi		0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi		0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		130.458,98	1.580.458,98	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE -		728.500,65	11.560.862,81	5.738.300,00	5.783.000,00	5.735.000,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA -						
E0000000101	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO -		0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
E0000220501	Risorse Vincolate (Capitolo: U0001611701)	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00	0,00
E0000220601	PNRR MISSIONE C1 I2.3 AMMODERNAMENTO FRANTOI Risorse Vincolate (Capitolo: U0001611801)	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
	PNRR MISSIONE 2 C1 I2.3 AMMODERNAMENTO DEI MACCHINARI AGRICOLI - PER AGRICOLTURA DI PRECISIONE					
TOTALE CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		0,00	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	0,00
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0000110301	Risorse Vincolate (Capitolo: U0001611301)	5.526,13	1.505.526,13	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
E0000220301	TRASFERIMENTO FONDO GESTIONE RISCHI ASSICURATIVI Risorse Vincolate (Capitolo: U0001611501)	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	Trasferimenti correnti PSR Calabria Mis.1 per conto della Regione Calabria-Vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: U0001611601)	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TRASFEROMENTI CORRENTI PSR CALABRIA MISURA 20 PER DELLA REGIONE CALABRIA - VINCOLATO						
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		5.526,13	7.505.526,13	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		5.526,13	31.505.526,13	31.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		5.526,13	31.505.526,13	31.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
CATEGORIA 300 - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
E0000320601	Risorse Autonome	0,00	205.420,60	205.420,60	0,00	0,00
E0000320701	Rimborso spese di lite Risorse Autonome	1.166,08	101.166,08	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Proventi da sanzioni/penalità					
E0000320801	Risorse Vincolate (Capitolo: U0001320302)	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
RIMBORSO SPESE DI LITI - AVVOCATURA						
TOTALE CATEGORIA 300 - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		1.166,08	331.586,68	330.420,60	125.000,00	125.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		1.166,08	331.586,68	330.420,60	125.000,00	125.000,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi						

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
TTITOLO 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 300 - Altri interessi attivi						
E0000310101	Risorse Autonome	0,00	60.000,00	60.000,00	6.000,00	6.000,00
INTERESSI ATTIVI DI TESORERIA						
TOTALE CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi		0,00	60.000,00	60.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		0,00	60.000,00	60.000,00	6.000,00	6.000,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c						
E0000320201	Risorse Autonome	207.744,28	207.744,28	0,00	0,00	0,00
Eventuale rimborso somme da recuperare in applicazione art. 9, L.R. 22/2010						
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c		207.744,28	207.744,28	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		207.744,28	207.744,28	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		208.910,36	599.330,96	390.420,60	131.000,00	131.000,00
TOTALE SETTORE RAGIONERIA		214.436,49	32.194.857,09	31.980.420,60	7.631.000,00	7.631.000,00
TOTALE GENERALE		942.937,14	43.755.719,90	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO 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
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0001110201	Risorse Autonome	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U0001110301	Spese per le indennità dell'Organismo di Revisione dei Conti Risorse Autonome	0,00	130,00	130,00	130,00	130,00
U0001210601	SPESE DI RAPPRESENTANZA Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U0001210602	Indennita' di missione in Italia, nell'UE e rimborso spese di trasporto dell'Organo di Direzione Risorse Autonome	0,00	2.278,00	2.278,00	2.278,00	2.278,00
	Indennità di missione in Italia, nell'UE e rimborso spese di trasporto per attività di controllo					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00
TOTALE PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali		0,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00
PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U0001110102	Risorse Autonome	0,00	140.853,31	140.853,31	142.478,31	140.853,44
U0001110103	INDENNITA' LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE Risorse Autonome	0,00	22.100,10	22.100,10	13.653,71	22.100,00
U0001110402	INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE Risorse Autonome	0,00	41.104,28	41.104,28	33.909,84	41.104,28
U0001110403	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL DIRETTORE Risorse Autonome	0,00	5.260,00	5.260,00	3.249,58	600,00
U0001110502	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE Risorse Autonome	1.832,46	13.759,99	11.927,53	12.110,66	11.927,53
	Irap sulla indennità lorda corrisposta al Direttore					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		1.832,46	223.077,68	221.245,22	205.402,10	216.585,25
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U0001110503	Risorse Autonome	0,00	1.878,50	1.878,50	1.160,57	1.878,50
	Irap sulla Indennità di risultato lorda corrisposta al Direttore					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	1.878,50	1.878,50	1.160,57	1.878,50
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0001211701	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ONERI ASSICURATIVI PER I TIROCINANTI EX PERCETTORI DI MOBILITA' IN DEROGA (D.D.G. N. 793 DEL 19/02/2018)					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		1.832,46	226.956,18	225.123,72	208.562,67	220.463,75
TOTALE PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale		1.832,46	226.956,18	225.123,72	208.562,67	220.463,75
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO 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
U0001210402	Risorse Autonome	45.542,35	233.111,29	187.568,94	40.571,58	187.568,94
U0001210403	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Indennità lorda Risorse Autonome	43.903,44	88.544,85	44.641,41	9.656,03	44.641,41
U0001210502	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Contributi Risorse Autonome	156.191,04	322.191,04	166.000,00	151.051,58	166.000,00
U0001210503	Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi - Parte stabile e variabile Risorse Autonome	71.710,86	111.218,86	39.508,00	36.000,00	39.508,00
U0001210504	Contributi previdenziali a carico dell'Ente - Parte stabile e variabile Risorse Autonome	3.607,69	3.607,69	0,00	0,00	0,00
U0001210505	INDENNITA' LORDA PER I CENTRI DI RESPONSABILITA' DEI DIPENDENTI Risorse Autonome	857,83	857,83	0,00	0,00	0,00
U0001211101	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER I CENTRI DI RESPONSABILITA' DEI DIPENDENTI Risorse Autonome	1.268,80	7.268,80	6.000,00	6.000,00	6.000,00
U0001211301	AZIONI PER LA TUTELA DELLA SALUTE E PER LA SICUREZZA DEI LAVORATORI DELL'ARCEA - D.lgs.81/2008 e s.m.i.(spese obbligatorie) Risorse Autonome	13.616,32	38.616,32	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	SPESA PER SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA MEDIANTE EROGAZIONE BUONI PASTO					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		336.698,33	805.416,68	468.718,35	268.279,19	468.718,35
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U0001211207	Risorse Autonome	161,88	161,88	0,00	0,00	0,00
	IRAP SULLE RETRIBUZIONI PER I CENTRI DI RESPONSABILITA' CORRISPOSTE AI DIPENDENTI					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		161,88	161,88	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0001211001	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U0001231201	SPESE PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE Risorse Autonome	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U0001231401	SPESE DIVERSE PER L'ESPLETAMENTO CONCORSO PUBBLICO Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESA PER INSERZIONI DA EFFETTUARSI IN BASE AD OBBLIGHI DI LEGGE					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		1.000,00	5.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		337.860,21	810.578,56	472.718,35	272.279,19	472.718,35
TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse umane		337.860,21	810.578,56	472.718,35	272.279,19	472.718,35
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		339.692,67	1.046.942,74	707.250,07	490.249,86	702.590,10
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U0001210102	Risorse Autonome	0,00	1.129.837,30	1.129.837,30	1.119.413,21	1.129.837,30
U0001210103	Indennità lorda corrisposta al personale dipendente Risorse Autonome	0,00	141.047,43	141.047,43	375.964,73	141.047,40
U0001210201	Indennità lorda corrisposta ai Dirigenti Risorse Vincolate (Capitolo: E0000320101)	33.829,25	33.829,25	0,00	0,00	0,00
U0001210302	SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO Risorse Autonome	70.870,69	377.280,53	306.409,84	278.188,87	306.409,84
	Contributi obbligatori per il personale					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO 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
U0001210303	Risorse Autonome	7.266,08	55.866,35	48.600,27	53.300,00	48.600,27
U0001211502	Contributi obbligatori per i Dirigenti Risorse Autonome	11.136,55	41.136,55	30.000,00	0,00	30.000,00
U0001211503	Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente Risorse Autonome	5.836,50	12.976,50	7.140,00	0,00	7.140,00
U0001231801	Contributi per Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
RESTITUZIONE E RIMBORSI VARI						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		128.939,07	1.792.973,91	1.664.034,84	1.827.866,81	1.664.034,81
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U0001211202	Risorse Autonome	13.234,13	103.320,30	90.086,17	95.150,12	90.086,17
U0001211203	Irap sulle retribuzioni corrisposte al personale dipendente Risorse Autonome	1.844,46	13.833,49	11.989,03	31.957,00	11.989,03
U0001211204	Irap sulle retribuzioni corrisposte ai Dirigenti Risorse Autonome	6.219,43	22.162,79	15.943,36	15.336,00	15.943,36
U0001211205	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - IRAP Risorse Autonome	16.049,74	30.159,74	14.110,00	12.839,38	14.110,00
U0001211206	Irap sul Fondo miglioramento dell'efficienza dei servizi Risorse Autonome	1.272,78	3.822,78	2.550,00	0,00	2.550,00
U0001230301	Irap sulla Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente Risorse Autonome	1.324,26	11.324,26	10.000,00	5.000,00	10.000,00
IMPOSTE E TASSE A CARICO ARCEA						
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		39.944,80	184.623,36	144.678,56	160.282,50	144.678,56
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0001230201	Risorse Autonome	822,13	1.822,13	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0001230603	SPESE CONDOMINIALI, REGISTRAZIONE CONTRATTI ED ALTRE EVENTUALI SPESE DI FUNZIONAMENTO Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U0001230604	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZ. D'UFFICIO Risorse Autonome	175,00	4.175,00	4.000,00	3.000,00	4.000,00
U0001230802	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO AUTOVETTURE Risorse Autonome	19,00	2.019,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U0001230803	Spese di cancelleria Risorse Autonome	11.419,20	16.419,20	5.000,00	10.000,00	5.000,00
U0001231001	Spese postali Risorse Autonome	0,00	4.000,00	4.000,00	5.000,00	4.000,00
U0001231101	SPESE TELEFONICHE E PER CANONI DI TRASMISSIONE DATI E DI COMUNICAZIONE IN GENERE Risorse Autonome	235,35	4.235,35	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U0001232002	SPESE PER IL SERVIZIO AUTOMOBILISTICO, TRASPORTO IN GENERE E FACCHINAGGIO Risorse Autonome	0,20	150,20	150,00	150,00	150,00
U0001310401	ONERI BANCARI VARI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000120201)	368.803,15	825.667,28	456.864,13	613.650,83	541.746,53
U0001310501	SPESE PER SERVIZI CHE L'AGENZIA DELEGA ALL'AGEA E AI SOGGETTI DI CUI LA STESSA SI AVVALE PER I PROPRI FINI Risorse Autonome	731.698,04	1.591.698,04	860.000,00	860.000,00	860.000,00
SPESE PER LA GESTIONE DEI FASCICOLI AZIENDALI CON FONDI ASSEGNATI DA PARTE DI AGEA - Risorse Vincolate (UPB 220 - Cap 2201 entrate)						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO 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
U0001310601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000210201; E0000210201)	159.823,29	279.823,29	120.000,00	120.000,00	120.000,00
U0001310801	CONTROLLI OBBLIGATORI SULLE SPESE COMUNITARIE ANCHE IN CONVENZIONE (spese obbligatorie) Risorse Autonome	65.290,01	65.290,01	0,00	0,00	0,00
U0001320101	SPESE PER ADEMPIMENTI DI COMPETENZA DELL'O.P. PER ATTUAZIONE DELLA PAC Risorse Autonome	205.878,40	205.878,40	0,00	0,00	0,00
U0001320102	SPESE LEGALI E PERITALI (spese obbligatorie) Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	20.000,00	5.000,00
U0001320601	SPESE PER INCARICHI LEGALI Risorse Autonome	56.096,30	246.096,30	190.000,00	190.000,00	190.000,00
U0001420101	SPESE PER L'ESECUZIONE DEI PAGAMENTI DELL'ORGANISMO PAGATORE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	30.031,41	150.031,41	120.000,00	120.000,00	120.000,00
U0001610701	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE APPARECCHIATURE E PER LA GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATICI E TELEMATICI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	20.438,19	20.438,19	0,00	0,00	0,00
U0001611401	PSR Calabria 2014/2020 - Consulenze - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	628.135,50	628.135,50	0,00	0,00	0,00
U0001611501	SPESE MISURA 1 E MISURA 20 AUTORITA' DI GESTIONE Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220301)	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
U0001611601	SPESE MISURA 1 - AUTORITA' DI GESTIONE Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220401)	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
U0001611701	SPESE MISURA 20 AUTORITA' DI GESTIONE Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220501)	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00	0,00
U0001611801	SPESE PER MISURA PNRR MISIONE2 C1 I2.3 - AMMODERNAMENTO FRANTOI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220601)	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
	PNRR MISSIONE 2 C1 I2.3 SPESE PER AMMODERNAMENTO DEI MACCHINARI AGRICOLI - PER AGRICOLTURA DI PRECISIONE					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		2.278.865,17	34.053.879,30	31.775.014,13	7.951.800,83	7.859.896,53
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti						
U0001611301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000110301)	967.021,11	2.467.021,11	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	SPESE PER SOTTOSCRIZIONI POLIZZE ASSICURATIVE AGEVOLATE IN CAMPO AGRICOLO					
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		967.021,11	2.467.021,11	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0001320202	Risorse Autonome	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
U0001320301	SPESE RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO DI CONTENZIOSO Risorse Autonome	26.645,29	26.645,29	0,00	0,00	0,00
U0001320302	SPESE PER RECUPERI COATTIVI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000320801)	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	SPESE DI LITI PER AVVOCATURA					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		26.645,29	141.645,29	115.000,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		3.441.415,44	38.640.142,97	35.198.727,53	11.464.950,14	11.193.609,90
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U0001410101	Risorse Autonome	8.284,77	10.084,77	1.800,00	1.800,00	1.800,00
U0001410201	SPESE PER L'ACQUISTO ED IL POTENZIAMENTO DELL'HARDWARE Risorse Autonome	0,00	18.000,00	18.000,00	7.000,00	18.000,00
	SPESE PER LO SVILUPPO DEL SOFTWARE E L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI INFORMATICI					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO 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 MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		8.284,77	28.084,77	19.800,00	8.800,00	19.800,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		8.284,77	28.084,77	19.800,00	8.800,00	19.800,00
TOTALE PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		3.449.700,21	38.668.227,74	35.218.527,53	11.473.750,14	11.213.409,90
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		3.449.700,21	38.668.227,74	35.218.527,53	11.473.750,14	11.213.409,90
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0001520301	Risorse Autonome	0,00	142.943,00	142.943,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	142.943,00	142.943,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	142.943,00	142.943,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti		0,00	142.943,00	142.943,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 2003 - Altri fondi						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0001320401	Risorse Autonome	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI GARANZIA PER POLIZZE GAL						
U0001520501	Risorse Autonome	3.588,00	203.588,00	200.000,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		53.588,00	253.588,00	200.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		53.588,00	253.588,00	200.000,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi		53.588,00	253.588,00	200.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		53.588,00	396.531,00	342.943,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro						
U0003110101	Risorse Autonome	40.609,07	480.609,07	440.000,00	440.000,00	440.000,00
RITENUTE ERARIALI SULLE INDENNITA' E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI AGLI ORGANI STATUTARI ED AI DIPENDENTI (610101 E)						
U0003110201	Risorse Autonome	11.932,01	281.932,01	270.000,00	270.000,00	270.000,00
RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE DIPENDENTE (610201 E)						
U0003110301	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
EROGAZIONE DELLE RITENUTE DIVERSE DI NATURA NON ERARIALE, MUTUALISTICA O PREV.LE SUGLI EMOLUMENTI CORRISPOSTI AL PERSONALE DIPENDENTE (610301 E)						
U0003110401	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE (610401 E)						
U0003110501	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI OCCASIONALI (610501 E)						
U0003111101	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ANTICIPAZIONI ECONOMALI (611101 E)						
U0003111301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000611301)	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
VERSAMENTO RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT						
U0003112201	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PARTITE DI GIRO DIVERSE (612201 E)						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO 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
U0003112301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
SPESE NON ANDATE A BUON FINE (partite di giro)						
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		52.541,08	1.492.541,08	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi						
U0003111201	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
EROGAZIONE DI SOMME INTROITATE PER C/TERZI (611201 E)						
TOTALE MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi		0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		52.541,08	1.502.541,08	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro		52.541,08	1.502.541,08	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		52.541,08	1.502.541,08	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE GENERALE		3.895.521,96	41.614.242,56	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00

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
	<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>						
2010100	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.710.000,00	35.710.000,00	11.760.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00	11.710.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	24.860.000,00	24.860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	50.000,00	50.000,00	100.000,00	100.000,00	50.000,00	50.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.710.000,00	35.710.000,00	11.760.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00	11.710.000,00
	<i>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</i>						
3020000	TIPOLOGIA: 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	330.420,60	330.420,60	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	330.420,60	330.420,60	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
3030000	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	60.000,00	60.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
3030300	Altri interessi attivi	60.000,00	60.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
3050000	TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	78.300,00	78.300,00	73.000,00	73.000,00	75.000,00	75.000,00
3050200	Rimborsi in entrata	78.300,00	78.300,00	73.000,00	73.000,00	75.000,00	75.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	468.720,60	468.720,60	204.000,00	204.000,00	206.000,00	206.000,00
	<i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
9010000	TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
9010100	Altre ritenute	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
9020000	TIPOLOGIA: 200 Entrate per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE TITOLI	37.628.720,60	37.628.720,60	13.414.000,00	13.414.000,00	13.366.000,00	13.366.000,00

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 ^(**)	(+)	90.000,00	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	(+)	36.178.720,60	11.964.000,00	11.916.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
- 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		19.800,00	8.800,00	19.800,00
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)	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	19.800,00	8.800,00	19.800,00
- 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
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		-19.800,00	-8.800,00	-19.800,00
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		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

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

A) Equilibrio di parte corrente		19.800,00	8.800,00	19.800,00
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	(-)	645.866.063,38	512.979.283,35	405.992.512,69
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	1.441.867.128,31	1.297.032.059,88	1.190.045.289,22
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	639.519.691,08	505.696.666,28	397.639.631,03
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	(+)	4.172.184.797,75	4.269.480.027,32	4.445.463.115,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.723.991.097,14	2.965.174.150,37	3.247.084.744,17

(*) 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 spesa.

(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

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	35.710.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.710.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	330.420,60	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	60.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	78.300,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	468.720,60	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	36.178.720,60	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	36.178.720,60	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	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	11.760.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	11.760.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	73.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	204.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	11.964.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	11.964.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	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	11.710.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	11.710.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	75.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	206.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	11.916.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	11.916.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	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 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
02	Segreteria generale	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
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
	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
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'esercizio 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
02	Segreteria generale	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
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
	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
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'esercizio 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
02	Segreteria generale	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
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
	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
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'esercizio 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.

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	(+)	35.710.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	468.720,60	204.000,00	206.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
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)	(-)	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19.800,00	8.800,00	19.800,00
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)	(-)	19.800,00	8.800,00	19.800,00
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 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) ⁽³⁾		-90.000,00	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.

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	5.094.062,16								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		90.000,00	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	40.083.616,71	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	35.998.585,89	35.710.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	992.612,87	468.720,60	204.000,00	206.000,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	28.084,77	19.800,00	8.800,00	19.800,00
					- 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	36.991.198,76	36.178.720,60	11.964.000,00	11.916.000,00	TOTALE SPESE FINALI	40.111.701,48	36.268.720,60	11.964.000,00	11.916.000,00
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	1.580.458,98	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.502.541,08	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
Totale titoli	38.571.657,74	37.628.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00	Totale titoli	41.614.242,56	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	43.665.719,90	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	41.614.242,56	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00
Fondo di cassa finale presunto	2.051.477,34								

(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
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	594.956,83	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	7.991,56	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	90.000,00	90.000,00	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	6.737.854,83	5.094.062,16		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	288.585,89	previsione di competenza	11.919.751,05	35.710.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00
			previsione di cassa	12.202.810,81	35.998.585,89		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	523.892,27	previsione di competenza	437.185,44	468.720,60	204.000,00	206.000,00
			previsione di cassa	959.911,59	992.612,87		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	130.458,98	previsione di competenza	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
			previsione di cassa	1.453.000,00	1.580.458,98		
TOTALE TITOLI		942.937,14	previsione di competenza	13.806.936,49	37.628.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00
			previsione di cassa	14.615.722,40	38.571.657,74		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		942.937,14	previsione di competenza	14.499.884,88	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00
			previsione di cassa	21.353.577,23	43.665.719,90		

(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.

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			9.408,00							9.408,00
02	Segreteria generale	221.245,22	1.878,50							2.000,00	225.123,72
10	Risorse umane	468.718,35		4.000,00							472.718,35
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	689.963,57	1.878,50	13.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	707.250,07
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.664.034,84	144.678,56	31.775.014,13	1.500.000,00					115.000,00	35.198.727,53
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.664.034,84	144.678,56	31.775.014,13	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	35.198.727,53
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI										
02	Fondo crediti dubbia esigibilità									142.943,00	142.943,00
03	Altri fondi									200.000,00	200.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342.943,00	342.943,00
TOTALE MACROAGGREGATI		2.353.998,41	146.557,06	31.788.422,13	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459.943,00	36.248.920,60

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			9.408,00							9.408,00
02	Segreteria generale	205.402,10	1.160,57							2.000,00	208.562,67
10	Risorse umane	268.279,19		4.000,00							272.279,19
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	473.681,29	1.160,57	13.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	490.249,86
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.827.866,81	160.282,50	7.951.800,83	1.500.000,00					25.000,00	11.464.950,14
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.827.866,81	160.282,50	7.951.800,83	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	11.464.950,14
TOTALE MACROAGGREGATI		2.301.548,10	161.443,07	7.965.208,83	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	11.955.200,00

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			9.408,00							9.408,00
02	Segreteria generale	216.585,25	1.878,50							2.000,00	220.463,75
10	Risorse umane	468.718,35		4.000,00							472.718,35
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	685.303,60	1.878,50	13.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	702.590,10
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.664.034,81	144.678,56	7.859.896,53	1.500.000,00					25.000,00	11.193.609,90
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.664.034,81	144.678,56	7.859.896,53	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	11.193.609,90
TOTALE MACROAGGREGATI		2.349.338,41	146.557,06	7.873.304,53	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	11.896.200,00

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
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	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
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	8.800,00	0,00	0,00	0,00	8.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	8.800,00	0,00	0,00	0,00	8.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	8.800,00	0,00	0,00	0,00	8.800,00	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
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	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	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00

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	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00

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	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00

ALLEGATO AL BILANCIO 2025 ELENCO SPESE OBBLIGATORIE

Capitolo	Descrizione
1110102	INDENNITA' LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1110103	INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1110201	SPESE PER INDENNITA' DI CARICA E DI TRASPORTO COLLEGIO REVISORI DEI CONTI E RELATIVI ONERI (ART.12 STATUTO) (SPESE OBBLIGATORIE)
1110402	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL DIRETTORE
1110403	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1110502	IRAP SULLA INDENNITÀ LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1110503	IRAP SULLA INDENNITÀ DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1210102	INDENNITÀ LORDA CORRISPOSTA AL PERSONALE DIPENDENTE
1210103	INDENNITÀ LORDA CORRISPOSTA AI DIRIGENTI
1210201	SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO
1210302	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE
1210303	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER I DIRIGENTI
1210402	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Indennità lorda
1210403	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Contributi
1210502	FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI - PARTE STABILE E VARIABILE
1210503	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI A CARICO DELL'ENTE - PARTE STABILE E VARIABILE
1210504	Indennità lorda per i Centri di Responsabilità dei dipendenti
1210505	Contributi obbligatori per i Centri di Responsabilità dei dipendenti
1210601	INDENNITA' DI MISSIONE IN ITALIA, NELL'U.E. E RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO DELL'ORGANO DI DIREZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)
1210602	INDENNITA' DI MISSIONE IN ITALIA, NELL'U.E. E RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO PER ATTIVITA' DI CONTROLLO (SPESE OBBLIGATORIE)

1211001	SPESE PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE
1211101	AZIONI PER LA TUTELA DELLA SALUTE E PER LA SICUREZZA DEI LAVORATORI DELL'ARCEA - D.LGS.81/2008 E S.M.I.(SPESE OBBLIGATORIE)
1211202	IRAP SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DIPENDENTE
1211203	IRAP SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AI DIRIGENTI
1211204	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - IRAP
1211205	IRAP SUL FONDO MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI
1211206	IRAP SULLA INDENNITÀ LORDA DI LAVORO STRAORDINARIO CORRISPOSTA AL PERSONALE DIPENDENTE
1211207	Irap sulle retribuzioni per i Centri di Responsabilità corrisposte ai dipendenti
1211301	SPESE PER SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA MEDIANTE EROGAZIONE BUONI PASTO
1211401	SPESE PER LA SOTTOSCRIZIONE DI CONTRATTI NELL'AMBITO DEL "PROGRAMMA STAGES (L.R. N. 32/2010)- QUOTA PARTE A CARICO DELLA REGIONE CALABRIA - RISORSA VINCOLATA ALL' UPB 210 CAPITOLO 2102 PARTE ENTRATA
1211502	INDENNITÀ LORDA DI LAVORO STRAORDINARIO CORRISPOSTA AL PERSONALE DIPENDENTE
1211503	CONTRIBUTI PER INDENNITÀ LORDA DI LAVORO STRAORDINARIO CORRISPOSTA AL PERSONALE DIPENDENTE
1230101	FITTI PASSIVI
1230201	SPESE CONDOMINIALI, REGISTRAZIONE CONTRATTI ED ALTRE EVENTUALI SPESE DI FUNZIONAMENTO
1230301	IMPOSTE E TASSE A CARICO ARCEA
1230401	SPESE PER L'ASSICURAZIONE DEGLI IMMOBILI E DEI MOBILI NONCHE' PER R.C. VERSO TERZI
1230602	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO MOBILI SUPPELLETILI
1230603	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZ. D'UFFICIO
1230604	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO AUTOVETTURE
1230605	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO VIDEO SORVEGL.E ACCESSI CONTROLLATI

1230702	UTENZE E CANONI ILLUMINAZIONE, GAS E ACQUA
1230703	SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI
1230704	SERVIZIO DI VIGILANZA
1230799	ALTRI SERVIZI AUSILIARI
1231001	SPESE TELEFONICHE E PER CANONI DI TRASMISSIONE DATI E DI COMUNICAZIONE IN GENERE
1231401	SPESE PER INSERZIONI DA EFFETTUARSI IN BASE AD OBBLIGHI DI LEGGE
1232001	INTERESSI PASSIVI DI TESORERIA
1232002	ONERI BANCARI VARI
1310601	CONTROLLI OBBLIGATORI SULLE SPESE COMUNITARIE IN CONVENZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)
1320101	SPESE LEGALI E PERITALI (SPESE OBBLIGATORIE)
1320201	SPESE PER RISARCIMENTO DANNI, TRANSAZIONI LITI E SANZIONI COMUNITARIE (SPESE OBBLIGATORIE)
1320301	SPESE PER RECUPERI COATTIVI
1320601	SPESE PER L'ESECUZIONE DEI PAGAMENTI DELL'ORGANISMO PAGATORE (SPESE OBBLIGATORIE)
1520101	REISCRIZIONE RESIDUI PASSIVI PERENTI AGLI EFFETTI AMMINISTRATIVI RECLAMATI DAI CREDITORI. SPESE CORRENTI (SPESE OBBLIGATORIE)
1520201	REISCRIZIONE RESIDUI PASSIVI PERENTI AGLI EFFETTI AMMINISTRATIVI RECLAMATI DAI CREDITORI. SPESE IN C/CAP. (SPESE OBBLIGATORIE)

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						
103	Acquisto di beni e servizi	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00
	PROGRAMMA 02 - Segreteria generale						
101	Redditi da lavoro dipendente	221.245,22	221.245,22	205.402,10	205.402,10	216.585,25	216.585,25
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.878,50	1.878,50	1.160,57	1.160,57	1.878,50	1.878,50
110	Altre spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	225.123,72	225.123,72	208.562,67	208.562,67	220.463,75	220.463,75
	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101	Redditi da lavoro dipendente	468.718,35	468.718,35	268.279,19	268.279,19	468.718,35	468.718,35
103	Acquisto di beni e servizi	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
10	TOTALE PROGRAMMA 10	472.718,35	472.718,35	272.279,19	272.279,19	472.718,35	472.718,35
01	TOTALE MISSIONE 01	707.250,07	707.250,07	490.249,86	490.249,86	702.590,10	702.590,10
	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	PROGRAMMA 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.664.034,84	1.664.034,84	1.827.866,81	1.827.866,81	1.664.034,81	1.664.034,81
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	144.678,56	144.678,56	160.282,50	160.282,50	144.678,56	144.678,56
103	Acquisto di beni e servizi	31.775.014,13	31.775.014,13	7.951.800,83	7.951.800,83	7.859.896,53	7.859.896,53
104	Trasferimenti correnti	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
110	Altre spese correnti	115.000,00	115.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
202	Investimenti fissi lordi	19.800,00	19.800,00	8.800,00	8.800,00	19.800,00	19.800,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	35.218.527,53	35.218.527,53	11.473.750,14	11.473.750,14	11.213.409,90	11.213.409,90
16	TOTALE MISSIONE 16	35.218.527,53	35.218.527,53	11.473.750,14	11.473.750,14	11.213.409,90	11.213.409,90

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
	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 02 - Fondo svalutazione crediti						
110	Altre spese correnti	142.943,00	142.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	142.943,00	142.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
110	Altre spese correnti	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	TOTALE MISSIONE 20	342.943,00	142.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
702	Uscite per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
99	TOTALE MISSIONE 99	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE	37.718.720,60	37.518.720,60	13.414.000,00	13.414.000,00	13.366.000,00	13.366.000,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Fondi per rimborso prestiti	TOTALE
	403	405	400
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	0,00	0,00

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	2.353.998,41	2.353.998,41	2.301.548,10	2.301.548,10	2.349.338,41	2.349.338,41
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	146.557,06	146.557,06	161.443,07	161.443,07	146.557,06	146.557,06
103	Acquisto di beni e servizi	31.788.422,13	31.788.422,13	7.965.208,83	7.965.208,83	7.873.304,53	7.873.304,53
104	Trasferimenti correnti	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
110	Altre spese correnti	459.943,00	259.943,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
100	TOTALE TITOLO 1	36.248.920,60	36.048.920,60	11.955.200,00	11.955.200,00	11.896.200,00	11.896.200,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi	19.800,00	19.800,00	8.800,00	8.800,00	19.800,00	19.800,00
200	TOTALE TITOLO 2	19.800,00	19.800,00	8.800,00	8.800,00	19.800,00	19.800,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
702	Uscite per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE	37.718.720,60	37.518.720,60	13.414.000,00	13.414.000,00	13.366.000,00	13.366.000,00

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	1.279.629,92
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	602.948,39
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	8.093.423,36
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	6.122.191,26
(-)	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	3.853.810,41
+	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	3.853.810,41

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾		207.744,28
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		631.144,88
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		253.899,50
	B) Totale parte accantonata	1.092.788,66
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.761.021,75
	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).

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)	24,93 %	75,40 %	75,70 %						
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)	24,33 %								
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)	1,07 %	3,24 %	3,26 %						
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)	1,00 %								
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 <i>(indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione)</i> <i>(dati percentuali)</i>								
			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	0,05 %	0,07 %	0,17 %						
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	Stanziamiento 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")	453,46 %								
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento 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)]	0,00 %								
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 <i>(indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione)</i> <i>(dati percentuali)</i>								
			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)	4,01 %	12,12 %	12,17 %						
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)	4,00 %	12,13 %	12,19 %						

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

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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 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	94,90 %	87,67 %	87,61 %	43,02 %	100,00 %	99,98 %
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	94,90 %	87,67 %	87,61 %	43,02 %	100,00 %	99,98 %
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,88 %	0,93 %	0,94 %	1,02 %	100,00 %	99,81 %
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,16 %	0,04 %	0,04 %	0,21 %	100,00 %	100,00 %
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,21 %	0,54 %	0,56 %	0,70 %	100,00 %	49,69 %
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	1,25 %	1,52 %	1,54 %	1,93 %	100,00 %	81,61 %
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	3,72 %	10,44 %	10,47 %	3,81 %	100,00 %	98,13 %
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,13 %	0,37 %	0,37 %	51,24 %	100,00 %	100,00 %
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	3,85 %	10,81 %	10,85 %	55,05 %	100,00 %	99,87 %
TOTALE ENTRATE		100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	99,56 %

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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 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: MEDIA (IMPEGNI + FPV) /MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
		INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE			
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,02 %	0,00 %	100,00 %	0,07 %	0,00 %	0,07 %	0,00 %	0,04 %	0,00 %	88,54 %
02	Segreteria generale	0,60 %	0,00 %	100,00 %	1,55 %	0,00 %	1,65 %	0,00 %	0,54 %	0,00 %	96,01 %
10	Risorse umane	1,25 %	0,00 %	100,00 %	2,03 %	0,00 %	3,54 %	0,00 %	2,26 %	0,00 %	63,34 %
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		1,88 %	0,00 %	100,00 %	3,65 %	0,00 %	5,26 %	0,00 %	2,83 %	0,00 %	68,86 %
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	93,37 %	0,00 %	100,00 %	85,54 %	0,00 %	83,90 %	0,00 %	41,21 %	0,00 %	67,87 %
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		93,37 %	0,00 %	100,00 %	85,54 %	0,00 %	83,90 %	0,00 %	41,21 %	0,00 %	67,87 %
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI											
02	Fondo svalutazione crediti	0,38 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
03	Altri fondi	0,53 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,09 %	0,00 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI		0,91 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,09 %	0,00 %	0,00 %
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	3,84 %	0,00 %	100,00 %	10,81 %	0,00 %	10,85 %	0,00 %	55,86 %	0,00 %	99,26 %
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		3,84 %	0,00 %	100,00 %	10,81 %	0,00 %	10,85 %	0,00 %	55,86 %	0,00 %	99,26 %

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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 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)	24,93 %	75,40 %	75,70 %						
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)	24,33 %								
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)	1,07 %	3,24 %	3,26 %						
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)	1,00 %								
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 <i>(indicare tante colonne quanti sono gli eserc considerati nel bilancio di previsione)</i> <i>(dati percentuali)</i>								
			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	0,05 %	0,07 %	0,17 %						
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	Stanziamiento 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")	453,46 %								
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento 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)]	0,00 %								
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 <i>(indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione)</i> <i>(dati percentuali)</i>								
			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)	4,01 %	12,12 %	12,17 %						
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)	4,00 %	12,13 %	12,19 %						

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

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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 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	94,90 %	87,67 %	87,61 %	43,02 %	100,00 %	99,98 %
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	94,90 %	87,67 %	87,61 %	43,02 %	100,00 %	99,98 %
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,88 %	0,93 %	0,94 %	1,02 %	100,00 %	99,81 %
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,16 %	0,04 %	0,04 %	0,21 %	100,00 %	100,00 %
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,21 %	0,54 %	0,56 %	0,70 %	100,00 %	49,69 %
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	1,25 %	1,52 %	1,54 %	1,93 %	100,00 %	81,61 %
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	3,72 %	10,44 %	10,47 %	3,81 %	100,00 %	98,13 %
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,13 %	0,37 %	0,37 %	51,24 %	100,00 %	100,00 %
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	3,85 %	10,81 %	10,85 %	55,05 %	100,00 %	99,87 %
TOTALE ENTRATE		100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	99,56 %

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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 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: MEDIA (IMPEGNI + FPV) /MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
		INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE			
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,02 %	0,00 %	100,00 %	0,07 %	0,00 %	0,07 %	0,00 %	0,04 %	0,00 %	88,54 %
02	Segreteria generale	0,60 %	0,00 %	100,00 %	1,55 %	0,00 %	1,65 %	0,00 %	0,54 %	0,00 %	96,01 %
10	Risorse umane	1,25 %	0,00 %	100,00 %	2,03 %	0,00 %	3,54 %	0,00 %	2,26 %	0,00 %	63,34 %
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		1,88 %	0,00 %	100,00 %	3,65 %	0,00 %	5,26 %	0,00 %	2,83 %	0,00 %	68,86 %
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	93,37 %	0,00 %	100,00 %	85,54 %	0,00 %	83,90 %	0,00 %	41,21 %	0,00 %	67,87 %
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		93,37 %	0,00 %	100,00 %	85,54 %	0,00 %	83,90 %	0,00 %	41,21 %	0,00 %	67,87 %
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI											
02	Fondo svalutazione crediti	0,38 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
03	Altri fondi	0,53 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,09 %	0,00 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI		0,91 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,09 %	0,00 %	0,00 %
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	3,84 %	0,00 %	100,00 %	10,81 %	0,00 %	10,85 %	0,00 %	55,86 %	0,00 %	99,26 %
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		3,84 %	0,00 %	100,00 %	10,81 %	0,00 %	10,85 %	0,00 %	55,86 %	0,00 %	99,26 %

(*) 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.

AGENZIA REGIONE CALABRIA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA

***Parere dell'organo di revisione sul
BILANCIO DI PREVISIONE ARCEA 2025 E
2025-2027
e documenti allegati***

IL REVISORE UNICO

Dott. Vittorio Cerbini

**Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura
(ARCEA)
Revisore Unico**

Verbale n. 18 del 31.12.2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 E PLURIENNALE 2025 -2027

Premesso che il Revisore ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto e al regolamento di contabilità;
- Vista la L.R. n. 8 del 4 Febbraio 2002 “Norme in materia di bilancio e contabilità”;
- Vista la L.R. n. 7 del 2004;
- Visto il D.lgs. 118/2011, corretto dal Decreto Legislativo 126/2014 “Armonizzazione contabile”;
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell’organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

Delibera

Di approvare l’allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027 dell’ARCEA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Catanzaro, 31.12.2024

Il Revisore Unico

Dott. Vittorio Cerbini

PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Vittorio Cerbini, Revisore Unico di ARCEA, nominato giusta Decreto della Giunta Regionale della Calabria n. 482 del 13 settembre 2024 , ricevuto in data 30.12.2024 lo schema di bilancio di previsione 2025-2027 approvato dal Commissario Straordinario in data 30.12.2024 con Decreto n. 360 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- Bilancio di Previsione- ENTRATE;
- Bilancio di Previsione- SPESE;
- Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI;
- Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI;
- Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI;
- Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE EQUILIBRI DI BILANCIO;
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
- Nota Integrativa ai sensi del comma 5 art.11 del D.lgs. 118/2011.

VISTO

Il parere favorevole di regolarità contabile e di copertura finanziaria da parte del Dirigente dell'Ufficio Affari Contabili rilasciato in data 30.12.2024 agli atti del bilancio di previsione;

Le relazioni dei dirigenti/responsabili dei settori sull'inesistenza di DFB; in particolare dell'attestazione con prot. interno del 20.11.24 del Dirigente Ufficio personale, dell'attestazione del 18.12.2024 del Dirigente Ufficio Finanziario, dell'attestazione del Dirigente dell'Ufficio legale con prot. interno del 13.12.2024; quest'ultimo nell'attestare l'inesistenza di Debiti fuori bilancio segnala che, in ogni caso, sono stati riconosciuti entro il 30.11.24, DFB per la somma complessiva di €. 2.800,00.

RITENUTO

Di adottare le allegate schede di Bilancio di Previsione 2025-2027 di questa Agenzia quali parti integranti e sostanziali della presente deliberazione redatta in conformità al D.lgs. 118/2011 che dispone i principi, gli schemi e le modalità in base ai quali deve essere disposto il bilancio di previsione 2025-2027;

CONSIDERATO CHE

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 del D.lgs. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva, nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Agenzia;
- I verbali espressi dal Revisore sono riportati nei verbali precedenti;

- I suggerimenti ed i rilievi espressi sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

Nel presente verbale, i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Bilancio di previsione 2025-2027.

VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

La gestione dell'anno 2024 si chiude con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 di Euro €. 3.853.810,41, la cui composizione è descritta nella tabella allegata al bilancio di previsione, di cui si riporta estratto:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	1.279.629,92
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	602.948,39
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	8.093.423,36
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	6.122.191,26
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	3.853.810,41
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale dell'esercizio 2023	
	(1)	
=	A) Risultato di amministrazione al 31/12/2024	3.853.810,41
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	207.744,28
	Fondo contenzioso	631.144,88
	Altri accantonamenti	253.899,50
	B) Totale parte accantonata	1.092.788,66
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.761.021,75

FONDI ED ACCANTONAMENTI

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria. L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma.

Fondi per spese potenziali, accantonamenti e Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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.

Per determinare il Fondo crediti di dubbia esigibilità, che in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia esigibilità. Non richiedono l'accantonamento al fondo: i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fideiussione e le entrate tributarie.

Pertanto i capitoli di entrata, di cui al Titolo I sono trasferimenti da altre Enti (Regione Calabria) e non sono soggette all'istituzione del fondo. Le entrate di cui al Titolo III sono così sintetizzate:

- 78.300,00 euro E0000 320101 Rimborsi e proventi diversi (trasferimenti regionali per personale comandato)
- 60.000 euro E00000 310101 euro Interessi attivi di tesoreria
- 100.000 euro E 0000 320701 Proventi da sanzione/penalità
- 25.000 euro E000320801 Rimborsi spese di liti Avvocatura
- 205.420,60 euro E0000320601Rimborso spese di liti

Le prime quattro voci sopracitate:

- 78.300,00 euro E0000 320101 Rimborsi e proventi diversi (trasferimenti regionali per personale comandato)
- 60.000 euro E00000 310101 euro Interessi attivi di tesoreria
- 100.000 euro E 0000 320701 Proventi da sanzione/penalità
- 25.000 euro E000320801 Rimborsi spese di liti Avvocatura

fanno riferimento a trasferimenti regionali per personale comandato non soggetto a fondo i cui residui attivi alla data del 31.12.2023 erano pari a 314.981,87, a interessi di tesoreria accertati per cassa e a proventi per sanzioni e penalità anch'essi accertati per cassa, che non determinano alcun impatto nella determinazione del Fondo in questione stante l'assenza di relativi residui attivi alla data del 31.12.2024. Il capitolo "rimborsi spese liti avvocatura" viene accertato per cassa, qualora si verifichi il rimborso spese per cause vittoriose.

Quindi, per le poste sopracitate essendo accertate per cassa non è stata necessaria alcuna procedura di svalutazione ergo non si è determinato alcun accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Mentre, in riferimento alla voce del Titolo III "Rimborso spese di liti" E0000320601 per €. 205.420,60, in precedenza accertata per cassa, a decorrere dal 2025 non viene più accertata per cassa ma per competenza a seguito delle sentenze vittoriose che condannano la controparte al pagamento di spese di giudizio a favore dell'Agenzia. Pertanto, in bilancio è stato previsto un accantonamento al FCDE pari ad €. 142.943,00 (capitolo U0001520301 nella missione 20) riferito all'entrate iscritta nel capitolo E0000320601 "Rimborso spese di liti".

Lo scrivente, valuta positivamente l'importo accantonato al FCDE che rappresenta in maniera veritiera ed efficace, oltre che prudenziale della rappresentazioni del bilancio.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento che, in presenza delle condizioni previste dalla legge, è obbligatorio, prevedendo il solo stanziamento di competenza, stante la precisa statuizione del comma 862 (legge 145/2018) in forza del quale su tale fondo non è possibile disporre impegni e pagamenti.

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della legge 145/2018:

- A. la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- B. il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'articolo 4 del d.lgs. 231/2002.

In base al comma 862 di detto articolo 1, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio debbono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Tale fondo ha evidentemente natura sanzionatoria nei confronti degli enti che si rivelino "cattivi pagatori" in quanto ne limita la capacità di spesa, ed è volto a spingerli a rispettare i tempi di pagamento: con il meccanismo del "Fondo" vengono infatti sottratte risorse alla disponibilità e le si lasciano congelate per almeno un anno.

Arcea non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali previsto dall'art. 1 commi da 859 a 873 della legge 30/12/2018 n. 145 in quanto il debito commerciale rilevato sulla piattaforma della certificazione dei Crediti risulta inferiore al 5% dell'importo delle fatture ricevute nell'esercizio 2024.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

(Previsioni di competenza)

Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2025, il principio di pareggio finanziario e dell’equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (D.lgs. 118/2011). Anche per le annualità 2026 e 2027 sono rispettati il pareggio finanziario e l’equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi, per come si evince dagli allegati al bilancio di previsione pluriennale.

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 2: Trasferimenti Correnti	previsione di competenza	35.710.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie		468.720,60	204.000,00	206.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di Giro		1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
Totale Entrate	previsione di competenza	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
1. Spese correnti	previsione di competenza	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
2. Spese in conto capitale	previsione di competenza	19.800,00	8.800,00	19.800,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
Totale Spese	previsione di competenza	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni.

È autorizzato l'impegno delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2025 entro il limite degli stanziamenti di competenza definiti nello stato di previsione di cui al punto 3), fatto salvo l'impegno delle

disponibilità autorizzate sugli esercizi futuri a norma dell'art. 43 L.R. 4 febbraio 2002, n. 8.

È autorizzato il pagamento delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2025, entro il limite degli stanziamenti di cassa definiti nello stato di previsione di cui al punto 3).

Le previsioni relative alle entrate derivano:

- Dal finanziamento annuo per il funzionamento erogato dalla Regione pari ad € 3.300.000,00;
- Dall'assegnazione di € 860.000,00 da parte di AGEA a fronte della Convenzione quadro tra AGEA Coordinamento e organismi pagatori per la gestione del fascicolo aziendale nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole, che regola i rapporti tra AGEA e gli Organismi Pagatori, tra i quali ARCEA, in veste di soggetti attuatori del Sistema Integrato di Gestione e Controllo. L'assegnazione garantisce la copertura finanziaria del rapporto convenzionale tra ARCEA e CAA Centri di Assistenza Agricola, per lo svolgimento di attività nelle materie di competenza di ARCEA e per la gestione del fascicolo aziendale, nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole;
- Trasferimenti della Regione Calabria per il pagamento della misura 1-20 PSR 2014-2020 pari ad €. 6.000.000,00;
- Rimborsi e proventi vari e diversi pari ad € 78.300,00.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

	<i>PREVISIONI ANNO 2025</i>	<i>PREVISIONI ANNO 2026</i>	<i>PREVISIONI ANNO 2027</i>
TITOLO 1 - Spese correnti			
Redditi da lavoro dipendente	2.353.998,41	2.301.548,10	2.349.338,41
Imposte e tasse a carico dell'ente	146.557,06	161.443,07	146.557,06
Acquisto di beni e servizi	31.788.422,13	7.965.208,83	7.873.304,53
Trasferimenti correnti	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Altre spese correnti	459.943,00	27.000,00	27.000,00
TOTALE TITOLO 1	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	0,00
Investimenti fissi lordi	19.800,00	8.800,00	19.800,00
TOTALE TITOLO 2	19.800,00	8.800,00	19.800,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
Uscite per partite di giro	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
Uscite per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE TITOLO 7	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00

Le previsioni di spesa contenute negli allegati al bilancio sono state quantificate nel rispetto dei principi contabili. Le stesse sono state predisposte per assicurare la copertura finanziaria nel triennio 2025-2027 delle spese di funzionamento, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti e di tutte le spese di carattere obbligatorio da sostenere in virtù del ruolo di ARCEA Organismo Pagatore quali le spese per i controlli, del servizio di cassa per l'esecuzione dei pagamenti e dei servizi di sviluppo e gestione del Sistema Informativo Agricolo Nazionale (SIAN). Le attività svolte da ARCEA sono dettagliatamente descritte nella Relazione accompagnatoria in cui vengono evidenziati gli aspetti più salienti delle peculiarità dell'ARCEA, che, in virtù delle sue caratteristiche organizzative e procedurali, non può essere in alcun modo assimilata ad altri Enti operanti sul territorio regionale, sia per effetto del riconoscimento diretto da parte della Commissione Europea, che per l'impatto immediato che hanno sulla collettività i servizi da essa forniti.

Spese per il personale

L'ente rispetta i limiti di spesa previsti, in materia di spese del personale e spese per il funzionamento ovvero le spese di cui sopra non devono essere superiori a quelle sostenute nell'anno 2022 così come si evince dal decreto Arcea n.291 del 05.11.2024 : *Individuazione limiti di spesa per l' anno 2024 -norme di contenimento della spesa per gli enti sub-regionali L.R .62 del 27 dicembre 2023.*

Arcea ha seguito il dettato legislativo per le voci indicate alla lettera b per la redazione del Bilancio Previsionale 2025 e per il Pluriennale 2025/2027. Per quanto riguarda il personale, il legislatore regionale, in considerazione della specificità della mission di questa Agenzia, con Legge n. 20 del 16/10/2014 ha apportato integrazioni alla L.R. n. 24/2002, introducendo nello specifico il seguente comma 1 ter l'ARCEA svolge, in attuazione delle funzioni di cui ai commi 1 e 1 bis, tutte le attività ispettive e di controllo propedeutiche e successive all'erogazione degli aiuti comunitari, nazionali o regionali. A tal fine, fermi restando i vincoli di equilibrio finanziario del bilancio di funzionamento dell'Agenzia, non trovano applicazioni eventuali limiti alla destinazione della spesa” e che con L. R. n. 20 del 18/05/2017 è stata, altresì, data un'interpretazione autentica all'introdotta comma 1 ter stabilendo che “...omissis...i limiti derivanti da disposizioni di leggi regionali in materia di contenimento della spesa per gli enti sub-regionali non si applicano all'ARCEA limitatamente alle attività ivi previste”.

Pertanto la redazione del Bilancio di previsione 2025/2027 è stata effettuata rispettando i principi elencati nella L.R n.62 del 27/12/2023 tenendo conto del nuovo tetto finanziario stabilito dall'autorizzazione della Giunta regionale di cui sopra.

Verifica equilibri anni 2025-2027

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	90.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
(1)				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)			
Entrate titoli 1-2-3	(+)	36178720,60	11964000,00	11916000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
(2)				
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	(+)	0,00	0,00	0,00
-3				
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	(+)			
Spese correnti	(-)	36248920,60	11955200	11896200
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		19.800,00	8.800,00	19.800,00
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	(+)	19800		0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
(2)				
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
(3)				
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	(-)	19.800,00	8.800,00	8.800,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano	(-)	0,00	0,00	0,00
disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)				
(7)				
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-19.800,00	-8.800,00	-19.800,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
(**)				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0	0
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
(5)				
A) Equilibrio di parte corrente		19.800,00	8.800,00	19.800,00
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.				

Il Revisore Unico ha verificato che gli stanziamenti di spesa iscritti nel bilancio di previsione:

- Consentono il rispetto dei vincoli imposti dalle norme di finanza pubblica in merito al contenimento della spesa (principalmente derivanti dal DL 78/2010);
- Tengono conto del contenimento della spesa del personale previsto dall'art 1 c.557 della legge 296/2006;
- Tengono conto del contenimento dei compensi corrisposti agli organi di vertice ai sensi dell'art. 9 della L.R. Calabria 22/2010;

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica così come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2025

Le previsioni di entrata e di spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate e monitorate costantemente, in particolare è necessario controllare le entrate di gestione e con riguardo alle spese di gestione che siano sempre approntate nell'ottica dei criteri di economicità e prudenzialità.

b) La nota integrativa

La nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, è stata redatta per come disposto dal comma 5 dell'art 11 del d.lgs. 118/2011.

c) Riguardo al sistema informativo contabile

A decorrere dal 2016 l'ARCEA adotta un sistema di contabilità economico -patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Il Revisore Unico rileva quanto segue:

- Si rinnova il sollecito, alla definizione dell'iter procedurale finalizzato al recupero dei maggiori compensi percepite dai Direttori e/ Commissari *ex lege* 69/2012 art. 13 c. V° cosiddetta "Spending Review" onde evitare la prescrizione degli stessi, per come già intimato dallo scrivente nella relazione sul rendiconto del 2021,2022 e 2023, oltre che sul bilancio di previsione 2022/24, e del 24/26;atteso che, si posso definire contabilmente la partita della somma accantonata.
- Si ribadisce di monitorare costantemente i pagamenti, come già segnalato nel rendiconto 2023 e nel bilancio di previsione 24/26 al fine dir evitare come successo nel 2023, il mancato pagamenti nei termini dei debiti scaduti V/CAA e V/SIAN, riferiti agli anni pregressi. Per cui, si invita l'Agenzia a provvedere ai pagamenti nei tempi previsti nei tempi indicati dalla normativa;
- si rinnova il sollecito all'Agenzia, nell'invitare l'Organo interno di valutazione (OIV) a definire le procedure circa le indennità di risultato, relative alle annualità 2014-2020, da corrispondere al Commissario/Direttore.
- si raccomanda la costante verifica sull'andamento delle riscossioni in corso d'anno (residui e competenze) onde poter procedere al tempestivo adeguamento del FCDE in caso di minori accertamenti, cosi da salvaguardare e mantenere inalterati gli equilibri di bilancio, ed in ogni caso comunicando allo scrivente gli esiti del monitoraggio; all'uopo, l'Organo di Revisione apprezza la costituzione del FCDE che, strutturalmente risulta congruo sulla scorta delle previsioni di entrata 2025/2027;
- Si invita l'Agenzia a monitorare costantemente le liti potenziali e l'eventuale soccombenza in giudizio al fine di mantenere congruo il fondo rischi contenziosi;
- si apprezza, altresì, la regolarità dei pagamenti delle fatture, al fine di rispettare la normativa sugli indicatori dei tempi di pagamento della P.A.;
- si sollecita l'Agenzia, senza indugio, ad adeguare il regolamento di contabilità ed economale anche e soprattutto alla luce della nuova normativa di contabilità pubblica che sarà operativa dal 01.01.2026.
- Si rinnova l'invito all'Agenzia ad effettuare, nei 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione 2025/2027, al caricamento del bilancio stesso sul sistema BDAP; all'uopo si segnala che, a tutt'oggi, sulla piattaforma BPAD non risultano caricati i bilanci degli anni precedenti, per cui, vero è che il problema del caricamento dati è stato segnalato al responsabile del sistema Coec, come relazionato dal Dirigente del Settore Finanziario, ma è pur vero che è l'Agenzia provveda nel più

breve tempo possibile in tal senso.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

Il Revisore Unico:

Esprime parere favorevole dal punto di vista del rispetto degli equilibri di bilancio, con le osservazioni ed i rilievi sopra riportati, sulla proposta di bilancio di previsione 2025 e pluriennale 2025-2027 e sui documenti allegati.

Letta, approvata e sottoscritta,
Catanzaro 31.12.2024

REVISORE UNICO

Dott. Vittorio Cerbini

CERBINI
VITTORIO

Firmato
digitalmente da
CERBINI VITTORIO
Data: 2024.12.31
12:15:13[®]+01'00'